



**UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**UNIVERSIDAD DE CUENCA  
INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

***“COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN  
LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA PROVINCIA DEL  
AZUAY DURANTE EL ÚLTIMO QUINQUENIO”***

**Tesis previa a la obtención del Título de  
Magíster en Administración Tributaria**

**AUTORA:**           Ing. Mónica Alexandra Borja Avila  
                          C.I. 0105063440

**DIRECTOR:**       Ing. Jaime Andrés Ordoñez Andrade  
                          C.I. 0102375383

**CUENCA – ECUADOR**

**2016**



## RESUMEN

En la Constitución del Ecuador, en lo referente al Régimen Tributario, se busca la equidad, la importancia de la tributación directa, entre otros, garantizando de esta manera el Buen Vivir. Una vez revisadas las cifras, en la provincia del Azuay, los impuestos indirectos tienen un mayor nivel de recaudación. Este comportamiento atípico con lo que ocurre a nivel nacional, es lo que motivó la realización del presente trabajo, en donde bajo un enfoque sistémico se busca las posibles causas que lo originan. Para ello se recurrió a la información de recaudación tributaria que posee el Servicio de Rentas Internas.

Partiendo de un análisis de la recaudación de impuestos a nivel nacional durante el quinquenio 2008-2012, se observa que el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado son los de mayor recaudación dentro de los grupos de impuestos directos e indirectos respectivamente, contrastando con el comportamiento a nivel regional, y de la provincia del Azuay.

El estudio realizado llevo a validar posibles causas que inciden en los niveles de recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia, como: la composición y nivel de recaudación por clase de contribuyentes, el predominio de actividades económicas, la presencia de grandes contribuyentes con actividades específicas y los ingresos por remesas como generadoras de consumo.

Palabras clave: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Azuay, Contribuyentes, Actividades, Recaudación, Impuestos Directos.



## **ABSTRACT**

The Constitution of Ecuador, in relation to taxation, seeks equity and the prominence of direct taxation, among others, thus ensuring the Good Life. After reviewing figures in the province of Azuay, indirect taxes have a higher level of returns. This atypical behavior compared to what happens at the national level, is what motivated the realization of this work, where a systematic approach seeks the possible causes. To do this, it made use of tax collection information held by the Internal Revenue Service.

Starting with an analysis of tax collection nationwide during the five year span 2008-2012, it is observed that the Income Tax and Value Added Tax are the highest grossing within groups of direct and indirect taxes, respectively, contrasting with behavior at the regional level and in the province of Azuay.

The completed study was able to validate possible causes that affect levels of revenue from income tax in the province, such as: the composition and level of revenue by class of taxpayers, the dominance of economic activities, the presence of high taxpayers with specific activities and income from remittances abroad as sources of spending.

Keywords: Income Tax, Value Added Tax, Azuay, Taxpayers, Activities, Tax Collection, Direct Taxes.



---

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	3
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	4
INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS.....	8
CUADROS .....	8
AGRADECIMIENTOS.....	13
DEDICATORIA .....	15
INTRODUCCIÓN .....	16
CAPÍTULO I .....	19
1 ANTECEDENTES .....	19
1.1 BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LOS IMPUESTOS .....	19
CAPÍTULO II.....	23
2 BASE LEGAL .....	23
2.1 CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, LEYES Y REGLAMENTOS.....	23
2.1.1 PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO.....	26
2.1.1.1 PRINCIPIO DE GENERALIDAD.....	26
2.1.1.2 PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD .....	26
2.1.1.3 PRINCIPIO DE EFICIENCIA .....	28
2.1.1.4 PRINCIPIO DE SIMPLICIDAD ADMINISTRATIVA .. .....	28



---

2.1.1.5	PRINCIPIO DE IRRETROACTIVIDAD .....	29
2.1.1.6	PRINCIPIO DE EQUIDAD .....	30
2.1.1.7	PRINCIPIO DE TRANSPARENCIA.....	30
2.1.1.8	PRINCIPIO DE SUFICIENCIA RECAUDATORIA	31
2.2	CÓDIGO TRIBUTARIO.....	31
2.3	LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LRTI).....	32
2.4	REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.....	33
2.5	RESOLUCIONES Y CIRCULARES DE CARÁCTER GENERAL.....	33
2.6	PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR. ....	33
CAPÍTULO III.....		37
3	MARCO TEÓRICO.....	37
3.1	IMPUESTOS DEFINICIÓN .....	39
3.1.1	FUNCIÓN DE LOS IMPUESTOS .....	40
3.1.2	CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS .....	41
3.1.2.1	IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS .....	41
3.1.2.2	IMPUESTOS PERSONALES Y REALES.....	42
3.1.2.3	IMPUESTOS PROPORCIONALES Y PROGRESIVOS .....	43
3.1.3	OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	43
3.1.4	ELEMENTOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.....	44
3.1.4.1	HECHO GENERADOR .....	45
3.1.4.2	SUJETO ACTIVO .....	45



---

3.1.4.3	SUJETO PASIVO .....	45
3.2	IMPUESTO A LA RENTA .....	45
3.2.1	CONCEPTO DE RENTA .....	46
3.2.2	BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA ....	48
3.2.3	SUJETOS DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	48
3.2.4	TARIFAS DEL IMPUESTO.....	49
3.2.5	DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	55
3.3	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....	55
3.3.1	OBJETO DEL IMPUESTO.....	55
3.3.2	HECHO GENERADOR.....	56
3.3.3	TARIFA DEL IVA Y DECLARACIÓN .....	56
CAPÍTULO IV.....		57
4	ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL AZUAY. ....	57
4.1	PRINCIPALES HITOS TRIBUTARIOS REGISTRADOS EN EL QUINQUENIO DE ESTUDIO.....	59
4.2	RECAUDACION NACIONAL .....	62
4.3	RECAUDACION POR REGIONALES.....	68
4.4	RECAUDACIÓN DE LA REGIONAL AUSTRO .....	76
4.5	RECAUDACIÓN EN LA PROVINCIA DEL AZUAY.....	79
4.5.1	COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACION DE LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012 .....	81



---

4.5.1.1	IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO PRINCIPALES IMPUESTOS EN EL AZUAY .....	82
4.5.2	CONTRIBUCION DE LAS PRINCIPALES FAMILIAS Y ACTIVIDADES ECONOMICAS AL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY.....	88
4.5.3	CONTRIBUCIÓN DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS POR FAMILIA AL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY.....	91
4.5.4	RECAUDACION DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES POR TIPO DE CONTRIBUYENTE .....	93
CAPÍTULO V.....		97
5	ANÁLISIS DE LAS POSIBLES CAUSAS QUE DETERMINAN EN AZUAY UN COMPORTAMIENTO DIFERENTE AL DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS A NIVEL NACIONAL. ....	97
5.1	COMPOSICIÓN Y NIVELES DE RECAUDACIÓN POR CLASES DE CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY .....	99
5.2	PREDOMINIO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.....	107
5.3	PRESENCIA DE GRANDES CONTRIBUYENTES CON ACTIVIDADES ESPECÍFICAS.....	114
5.4	CONTRIBUCIÓN DE LAS REMESAS .....	119
CONCLUSIONES .....		124
RECOMENDACIONES.....		129
BIBLIOGRAFÍA.....		131
DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS .....		132



## ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

### CUADROS

Cuadro 1 GRUPOS DE SUJETOS PASIVOS.....	49
Cuadro 2: PLAZO PARA LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	55
Cuadro 3 HITOSTRIBUTARIOS 2008-2012 .....	59
Cuadro 4 RECAUDACIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS 2008-2012 ...	62
Cuadro 5 CONTRIBUCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS 2008-2012 ...	65
Cuadro 6 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR REGIONALES 2008-2012.....	70
Cuadro 7 PRINCIPALES IMPUESTOS EN LA REGIONAL AUSTRO2008-2012.....	78
Cuadro 8 RECAUDACIÓN EN LAS PROVINCIAS DE LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012.....	78
Cuadro 9 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS EN LA PROVINCIA DEL AZUAY 2008-2012.....	82
Cuadro 10 PARTICIPACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA RECAUDACIÓN EN EL AZUAY 2008-2012 .....	83
Cuadro 11 PARTICIPACIÓN DEL IVA EN LA RECAUDACIÓN DE AZUAY 2008-2012.....	87
Cuadro 12 CONTRIBUCION DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONOMICAS AL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY 2008-20012.....	89
Cuadro 13 PRINCIPALES ACTIVIDADES QUE CONTRIBUYEN AL IR EN AZUAY .....	90





---

Cuadro 14 PRINCIPALES ACTIVIDADES QUE CONTRIBUYEN AL IVA EN AZUAY .....	90
Cuadro 15 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR PRINCIPALES FAMILIAS ECONÓMICAS EN AZUAY 2008-2012 .....	92
Cuadro 16 RECAUDACIÓN QUINQUENAL DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS, POR IMPUESTO Y CONTRIBUYENTE. ....	94
Cuadro 17 NÚMERO DE CONTRIBUYENTES ACTIVOS EN EL AZUAY .....	100
Cuadro 18 RECAUDACIÓN EFECTIVA DE L IMPUESTO A LA RENTA E IVA POR CLASE DE CONTRIBUYENTE EN AZUAY 2008-2012. ....	101
Cuadro 19 DESAGREGADO DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES DE IR E IVA EN AZUAY 2008-2012 .....	102
Cuadro 20 RECAUDACIÓN DE IR E IVA EN AZUAY 2008-2012 .....	103
Cuadro 21 PARTICIPACIÓN DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES AL IR POR RANGOS DE CONTRIBUCIÓN .....	105
Cuadro 22 PARTICIPACIÓN DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES AL IVA POR RANGOS DE CONTRIBUCIÓN .....	106
Cuadro 23 RECAUDACIÓN DEL IR POR PRINCIPALES FAMILIAS ECONÓMICAS Y NÚMERO DE CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY..	107
Cuadro 24 RECAUDACIÓN DEL IVA POR PRINCIPALES FAMILIAS ECONÓMICAS Y NÚMERO DE CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY..	108
Cuadro 25 CONTRIBUCIÓN EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA POR PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN AZUAY, AÑO 2012. ....	110
Cuadro 26 CONTRIBUCIÓN EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN AZUAY, AÑO 2012 .....	111



---

Cuadro 27	GRANDES CONTRIBUYENTES A NIVEL NACIONAL 2008-2012.....	115
Cuadro 28	GRANDES CONTRIBUYENTES, AZUAY.....	116
Cuadro 29	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO POR GRANDES CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY 2008-2012.....	116
Cuadro 30	EVOLUCIÓN DEL CATASTRO DE GRUPOS ECONÓMICO POR ZONAS.....	117
Cuadro 31	CATASTRO GRUPOS ECONÓMICOS AZUAY 2008-2012	118
Cuadro 32	MONTO DE REMESAS AZUAY 2008-2012 .....	120

## GRÁFICOS

Gráfico 1	EVOLUCIÓN DE LA FRACCIÓN BASICA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2008-2012 .....	53
Gráfico 2	EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN NACIONAL EFECTIVA 2008-2012.....	63
Gráfico 3	COMPOSICIÓN NACIONAL DE LA RECAUDACIÓN EFECTIVA 2008-2012 .....	64
Gráfico 4	PARTICIPACION NACIONAL DEL IMPUESTO A LA RENTA E IVA 2008*2012.....	66
Gráfico 5	ESTRUCTURA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2008-2012 ....	67
Gráfico 6	ESTRUCTURA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 2008-2012.....	68
Gráfico 7	EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR REGIONAL 2008-2012.....	71
Gráfico 8	RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS POR REGIONALES 2008-2012.....	71
Gráfico 9	RECAUDACIÓN EFECTIVA ANUAL POR REGIONALES.....	72



---

Gráfico 10 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012.....	76
Gráfico 11 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN EFECTIVA EN LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012 .....	77
Gráfico 12 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN LAS PROVINCIAS DE LA REGIONAL AUSTRO .....	79
Gráfico 13 RECAUDACIÓN POR PROVINCIAS DE LA REGIONAL AUSTRO.....	80
Gráfico 14 IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012 .....	81
Gráfico 15 TENDENCIA DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS EN EL AZUAY .....	83
Gráfico 16 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL AZUAY 2008-2012.....	85
Gráfico 17 COMPOSICIÓN DEL SALDO ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA EN AZUAY 2008-2012.....	86
Gráfico 18 COMPOSICIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY 2008-2012 .....	88
Gráfico 19 DESAGREGADO DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES DE IR E IVA EN AZUAY 2008-2012 .....	102
Gráfico 20 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR PARTE DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES EN EL AZUAY 2008-2012 .....	103
Gráfico 21 EVOLUCIÓN DE LOS GRUPOS ECONÓMICOS POR ZONAS 2008-2012 .....	118
Gráfico 22 EVOLUCIÓN REMESAS AZUAY 2008-2012.....	120



## CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

*Mónica Alexandra Borja Avila*, autora de la tesis "Comportamiento del Impuesto a la Renta en la Recaudación Tributaria de la Provincia del Azuay durante el último quinquenio", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Magíster en Administración Tributaria. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 18 de abril de 2016

Mónica Alexandra Borja Avila  
C.I: 010506344-0



---

## CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

---

*Mónica Alexandra Borja Avila*, autora de la tesis “Comportamiento del Impuesto a la Renta en la Recaudación Tributaria de la Provincia del Azuay durante el último quinquenio”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 18 de abril de 2016

  
Mónica Alexandra Borja Avila  
C.I: 010506344-0



## AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primer lugar a Dios por darme esta oportunidad, a mi madre por apoyarme y animarme siempre, a mi padre por su ayuda ilimitada y aportes brindados, a mi esposo, familia, y de manera especial a mi Director de Tesis, el Ingeniero Jaime Ordoñez Andrade, que con sus conocimientos y experiencia me ha sabido guiar en el desarrollo de la presente tesis; además al Eco. José Luis Vázquez, funcionario del Departamento de Planificación de la Zona 6 del Servicio de Rentas Internas, debido a que gracias a su colaboración me fue posible obtener la información necesaria para el desarrollo de este trabajo.



## DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres, esposo, hermanos(as) y sobrinos quienes son las personas más importantes de mi vida, gracias a su apoyo incondicional me ha sido posible culminar con esta meta, que parecía no tener fin; pero que durante este camino he aprendido muchas experiencias nuevas que me han permitido aprender a crecer y seguir adelante en la vida. Además, a todos aquellos que aportaron para la culminación de este trabajo.

Mónica



## INTRODUCCIÓN

Ecuador está ubicado sobre la línea equinoccial en el noroeste de América del Sur, un país dividido en cuatro regiones, en las que se distribuyen 24 provincias, entre ellas tenemos a la provincia del Azuay, que para el presente trabajo será motivo de estudio en lo que se refiere a la recaudación del Impuesto a la Renta.

La entidad actualmente encargada de la administración y recaudación de los impuestos nacionales en el Ecuador es el Servicio de Rentas Internas (SRI), institución creada por la Ley No. 41 publicada en el Registro Oficial, el 2 de diciembre de 1997 con jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito, su estructura orgánica contempla direcciones regionales y provinciales que se encargan de la operación descentralizada de todas las actividades de la Administración Tributaria.

Es preciso mencionar que durante muchos años algunos de los gobiernos han buscado la manera de realizar cambios en el manejo de la economía del país, como es el caso del Dr. Rodrigo Borja, Presidente Constitucional de la República, durante el periodo de 1988 a 1992, en el cual se presentó por primera vez el Proyecto de Ley de Reforma Tributaria al Congreso Nacional de ese entonces; en busca de una modernización del Estado a través del cual entre sus objetivos se buscaba la justicia tributaria. Esta reforma tributaria contenida en la nueva Ley, entro en vigencia el primero de enero de 1990 para lo cual fue necesario preparar los reglamentos y los respectivos manuales para su aplicación, dándose inicio a la Reforma Estructural al Sistema Tributario ecuatoriano.

En el año 2007 se da inicio al periodo de gobierno del actual presidente Econ. Rafael Correa, en el cual nace una nueva Constitución





para el país en el año 2008, cuyo enfoque privilegia al ser humano como el centro del desarrollo siendo su objetivo final el buscar garantizar la construcción de una sociedad cohesionada para el “Buen Vivir”. Es por eso que el sistema tributario juega un papel muy importante en esta nueva Constitución, pues se ha planteado una economía equitativa y redistributiva.

La actual Administración ha desarrollado un Plan Estratégico 2007 – 2013 bajo los lineamientos del Plan Nacional para el Buen Vivir, el mismo que ha asignado al Servicio de Rentas Internas algunos desafíos entre ellos el alcanzar al menos una participación del 50% de los impuestos directos en el total impuestos al 2013.

En este sentido, el presente trabajo busca estudiar el comportamiento de la recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay, ya que una de las prioridades del Servicio de Rentas es el incrementar la recaudación proveniente de los impuestos directos y progresivos ; y dentro de la provincia del Azuay no se está cumpliendo con este punto, pues según datos estadísticos proporcionados por la misma Administración Tributaria, la participación de los impuestos directos en esta provincia al año 2012 es del 33%, cuando a nivel nacional la participación de estos impuestos se encuentra alrededor del 42% , generándose una interrogante ante tal variación.

En primer lugar realizaremos una breve introducción sobre los impuestos, su clasificación, reseña histórica y los elementos que lo componen. De igual manera, utilizaremos fuentes de carácter normativo contenidas en cuerpos legales tales como: la Constitución del Ecuador, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación; el Código Tributario, entre otros, seguido de un análisis comparativo de los datos estadísticos de la recaudación del Impuesto a la



Renta a nivel nacional como de la provincia a fin de poder descubrir posibles causas que han llevado a que la participación de los impuestos indirectos en la provincia del Azuay sea mayor a la de los impuestos directos.

Finalmente en base al análisis anterior se emiten conclusiones y recomendaciones sobre el estudio realizado.



## **CAPÍTULO I**

### **1 ANTECEDENTES**

#### **1.1 BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LOS IMPUESTOS**

Históricamente los sistemas tributarios han marcado el comportamiento de los pueblos, no solo en términos económicos sino también han generado grandes rebeliones, debido a la carga impositiva que estos representan; pues si bien han sido una herramienta gubernamental de generación de ingresos, también han sido instrumento de dominación social y política en algunos países de América Latina como lo menciona Carraco & Rivadeneira. (Servicio de Rentas Internas, 2012)

En Ecuador a través de los años se han registrado muchos cambios en el sistema tributario que han marcado la trayectoria evolutiva de los ingresos de fuente directa e indirecta, ya que se ha experimentado varias reformas y reestructuraciones, sujetas a la actividad política y a la realidad económica de cada época. Como por ejemplo debido a los problemas tributarios y la crisis económica de los años 30 en la que se encontraba el Ecuador, llegó al país la Misión Kemmerer en el año de 1925, donde realizó sus recomendaciones de ajuste fiscal, como parte de ello se dio una reforma tributaria enfocada a la unificación y simplificación impositiva, dando inicio a la imposición directa, a través del Impuesto a la Renta, aprobado en el año 1926. (Carrasco, C y Chillinquina, D, 2012).

En la década de los 50, donde la mayor parte de los ingresos tributarios eran impuestos indirectos, hasta la década de los 60 se



aplicaron estas recomendaciones lo que genero un incremento en la participación de impuestos directos, a pesar de ello todavía existían deficiencias en el sistema tributario que impedía a la administración tributaria ser eficiente.

La década de los 70, se dio un notable crecimiento y desarrollo económico en el país, los ingresos aumentaron con el boom petrolero, permitiendo el incremento del gasto público y el acceso a créditos internacionales, pero esto generó problemas posteriores ya que debido a los grandes ingresos no se observaron cambios importantes que necesita el sistema tributario.

Comienza una decadencia económica en la década de los 80, al verse afectado el precio y la producción del petróleo, lo que impulsó al Estado a reforzar la tributación indirecta por ser de rápida recaudación incrementando su participación y volumen dentro del sistema tributario de esos años (Servicio de Rentas Internas, 2012), como mecanismo de obtención de recursos para el fisco, debido a la crisis de la deuda, la falta de un sistema tributario fuerte y crecientes necesidades financieras que se presentaron. Así, la recaudación de los impuestos indirectos ascendió a 54% (12 puntos porcentuales más que la registrada en los 70); y descendió a 46% la de los impuestos directos

En el año 1989 fue aprobada la reforma de la estructura tributaria con la expedición de Ley de Régimen Tributario Interno, con esta nueva estructura se pretendía la simplificación del sistema tributario dividiendo básicamente la tributación en tres impuestos Renta, IVA e ICE, así también se buscaba la disminución de las tasas del Impuesto a la Renta personal, la tarifa única de impuesto a la renta de sociedades y la eliminación de exenciones y deducciones.



Durante la década de los 90 existió una fuerte inestabilidad económica dada por la parte política y los factores externos como el fenómeno de El Niño (1998), caída del precio del petróleo, conflicto bélico con el Perú, constantes ajustes fiscales, entre otros. Pese a las reformas estructurales efectuadas, el sistema era débil, y además no existía credibilidad de los contribuyentes en cuanto a la labor de la Administración Tributaria de ese entonces; es así que, el 2 de Diciembre del 1997, se expide la Ley N°41 publicada en el Registro Oficial 206, mediante la cual se creó el Servicio de Rentas Internas (SRI), “... *entidad técnica y autónoma, con personalidad jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede en la ciudad de Quito, la gestión de esta Institución está sujeta a las disposiciones de la normativa tributaria ...*” (Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, 1977). Con el objetivo de dar un cambio radical al sistema tributario Ecuatoriano, a través de una administración tributaria que busque recaudar y administrar efectiva y eficientemente los ingresos tributarios como parte del presupuesto general del Estado, así como también implementando mecanismos para eliminar la evasión y elusión fiscal.

En 1999 y 2000 el sistema financiero ecuatoriano sufrió el cierre o transferencia al Estado de más de la mitad de los principales bancos del país (Larrea, 2014), todos estos acontecimientos afectaron a los ingresos del Estado, por lo que la imposición indirecta se mantuvo como la más rápida y mejor respuesta para obtener recursos públicos para cubrir las necesidades financieras.

Los problemas económicos y políticos que atravesaba el país continuaba y se agravaban, lo que llevó a la toma de decisiones drásticas por parte del gobierno en turno, fue así que el 9 de enero del



2000 se decreta la dolarización de la economía Ecuatoriana, como resultado de la gran crisis de la economía con el fin de lograr la estabilidad de la economía.

De alguna manera esto contribuyo a reducir la inflación, mejorando la situación del país, y recuperando la presencia dentro de los ingresos tributarios de la recaudación de la imposición directa.

El 29 de diciembre de 2007, entra en vigencia la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador publicada en el Registro Oficial 3er suplemento No. 242, y marca el inicio de una serie de reformas, que buscan fortalecer el cobro de impuestos directos apoyando la progresividad que debe existir en un sistema tributario, con cambios en la imposición directa e indirecta a través de modificaciones en las reglas de pago del Impuesto a la Renta, IVA e ICE.

En la actualidad el gobierno busca la consolidación de un sistema tributario redistributivo.



## CAPÍTULO II

### 2 BASE LEGAL

El Ordenamiento Jurídico del Ecuador regula los impuestos nacionales por medio de la Administración Tributaria del Ecuador y un conjunto de normas. A continuación mencionare aquellas consideradas de mayor importancia para el presente trabajo de investigación.

#### 2.1 CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, LEYES Y REGLAMENTOS

*“La Constitución es la Ley fundamental que rige la organización de un Estado y a la que están supeditadas todas las demás normas secundarias...”* (Patiño & Pozo, 2009), y constituye el fundamento y origen de todos los derechos y disposiciones jurídicas que delimitan la actuación del Estado, y establece los lineamientos de forma general para la vida en sociedad.

El 28 de septiembre de 2008 el pueblo ecuatoriano aprobó la actual Constitución Política de la República, la cual fue publicada en el Registro Oficial 449 del 20 de octubre del mismo año; considerada como una de las más amplias del mundo con 444 artículos agrupados en los diferentes capítulos que componen los 9 títulos y siendo actualmente el único país que incorpora en su constitución el derecho al medio ambiente; y es la norma suprema dentro del ordenamiento jurídico Ecuatoriano.

Al referirse a la parte tributaria, las disposiciones constitucionales



en el numeral 15 del artículo 83, señala que es responsabilidad de los ecuatorianos el pago de los tributos establecidos por ley. Recordemos que sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley expedida por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos, tasas y contribuciones, según lo establece el artículo 301 de la Constitución Política del Estado.

La responsabilidad de los ciudadanos de contribuir con el pago de impuestos, debe sustentarse en un marco legal adecuado, como resultado de un proceso participativo y deliberativo de los representantes del pueblo para establecer tributos sin excesos por parte del gobierno.

Por otra parte el Estado ecuatoriano aplica la política económica con el objetivo de alcanzar resultados socio-económicos para alcanzar el bienestar de la población del país. La misma que se encuentra establecida en el artículo 283 de la Constitución del Ecuador.<sup>1</sup>

La política económica se sustenta en la política monetaria, de tipo de cambio, de rentas, y fiscal. Esta última tiene como objetivo el contribuir a la redistribución de la riqueza entre la población a través de los ingresos y los gastos públicos; y de manera específica, en el artículo 285 numeral 2 de la Constitución, señala la redistribución del ingreso por medio de transferencias, tributos y subsidios adecuados.

En la Constitución también existen otras disposiciones que destacan e incluyen algunos nuevos principios relacionados con la tributación; en especial se prioriza el principio de progresividad,

---

<sup>1</sup> Art. 283 de la Constitución del Ecuador *“El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.”*





considerándolo como el principio rector del sistema tributario ecuatoriano, que constituye a la vez un gran reto para la Administración Tributaria.

Sobre este tema, han existido algunas opiniones entre ellas que este principio resultaría inaplicable para los impuestos indirectos y ayudará a la equidad en los directos.

(Jarach, 1999), considera principios tributarios a “(...) *aquellos postulados que se asumen como limitadores u orientadores de las decisiones estatales en cuanto a la adopción de determinados impuestos y su configuración*”.

Los principios tributarios establecidos en el Ecuador deberían garantizar y contribuir a limitar y determinar el ejercicio del poder tributario del Estado, buscando siempre defender los derechos de la población.

En la sección quinta de la Constitución de la República, Régimen Tributario, en el artículo 300, determina que *“El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos (...)”*

Para tener una visión más amplia del tema de los principios mencionados en el párrafo anterior, es preciso desagregarlos.



---

## 2.1.1 PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO

### 2.1.1.1 PRINCIPIO DE GENERALIDAD

Para entender este principio mencionemos lo que (Patiño & Pozo, 2009) definen:

*“Fundamento básicos de todo sistema jurídico. Se sustentan en que todas las leyes deben ser generales y abstractas, rigen impersonalmente para todos los miembros de una comunidad sin consideración a su condición o calidad. Esto, en lo tributario constituye una condición esencial para evitar que las cargas impositivas tengan carácter discriminatorio”. (p.400)*

Por otro lado (García, 1999) se refiere a este principio como *“al carácter extensivo de la tributación, de modo de no excluir de su ámbito a quienes tengan capacidad contributiva, por lo cual las leyes no pueden establecer privilegios personales, de clase, linaje o casta, a fin de salvaguardar la igualdad.”(p.279)*

De las definiciones anteriores podemos decir que este principio procura que no se tenga los privilegios de algunos sectores de la sociedad frente al resto, pues la tributación no se refiere a una determinada persona o grupo de personas ni considera su condición o calidad.

### 2.1.1.2 PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD

Para hablar de progresividad primeramente conozcamos lo que



significa el principio de capacidad contributiva, señalando lo que dicen algunos autores como (Moschetti, 1980) *“... viene dada por la potencia económica o la riqueza de un sujeto que supera el mínimo vital, pues no podría existir capacidad de concurrir a los gastos públicos cuando falte o se tenga solo lo necesario para las exigencias individuales”* (p.24).

Por su parte Sainz de Bujanda, define que *“la capacidad contributiva supone en el sujeto tributario la titularidad de un patrimonio o de una renta, aptos en cantidad y en calidad para hacer al pago del impuesto, una vez cubiertos los gastos vitales e ineludibles del sujeto...”* (De Bujanda, 1962)

De lo antes expuesto podemos decir que la capacidad económica que tiene una persona es determinante para poder asumir cualquier obligación o carga tributaria, una vez cubiertas sus necesidades básicas.

Dentro del derecho tributario, el tema de la progresividad tributaria ha sido tratado por varios autores como (Plazas, 1998) que define a la progresividad como *“El aumento de la capacidad contributiva, determina el aumento del impuesto, no solo en su cuantía, sino también, especialmente en su tarifa o incidencia”* (p.9)

En Ecuador el Principio de Progresividad se incluye recién en la Constitución del 2008, mientras que en otros países como España, Chile, Brasil, Colombia y otros, este principio ya formaba parte de sus sistemas tributarios desde hace algunos años.

La inclusión de este principio en la Constitución ecuatoriana, se orienta a establecer un sistema más justo y equitativo, y procurando que con el aumento o mejora de la capacidad económica del contribuyente, se aumente de manera progresiva el pago de sus tributos; y en



retribución a ello el Estado debería garantizar la utilización eficiente de estos recursos en inversión pública que garantice el Buen Vivir.

Sintetizando podemos decir que el principio de progresividad busca que los contribuyentes con mayor capacidad contributiva paguen mayores obligaciones tributarias, esperando que el Estado realice los gastos también aplicando el criterio de progresividad. En otras palabras el principio de progresividad busca la justicia social y la redistribución de la riqueza que será posible alcanzarlo siempre que todo el sistema tributario lo permita.

#### **2.1.1.3 PRINCIPIO DE EFICIENCIA**

Este principio se sustenta desde el punto de vista económico y de la Administración Tributaria, en que el costo beneficio de la recaudación sea el menor posible, basado en procesos eficientes por parte de la Administración Tributaria.

Este principio busca la eficiencia en todas las etapas, desde el diseño de los impuestos, seguidos de la recaudación por parte de la administración tributaria y finalmente el destino o uso de esos recursos por parte del Estado es decir se debe buscar la optimización de los recursos públicos para obtener los mejores resultados posibles al mínimo costo, tanto para el Estado como para el contribuyente.

#### **2.1.1.4 PRINCIPIO DE SIMPLICIDAD ADMINISTRATIVA**

El Principio de Simplicidad Administrativa mantiene una relación directa con el principio de eficiencia mencionado anteriormente, ya que supone una Administración Tributaria tal, que brinde al contribuyente los mecanismos y las facilidades necesarias para el cumplimiento de sus



obligaciones tributarias.

Si el objetivo es que todas las personas paguen sus impuestos, la administración debe buscar la manera para que el cumplimiento de este deber no sea complejo. En el caso ecuatoriano el Servicio de Rentas Internas ha implementado nuevas herramientas tecnológicas tratando de cumplir con este principio, como la implementación de declaraciones por internet, facturación electrónica, pago en línea, consultas de deudas, consulta de valores a pagar, la creación del RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano) como un mecanismo que facilita el acceso para el cumplimiento del pago de impuestos, capacitaciones, y otras innovaciones más que brindan un ahorro de recursos y sobre todo de tiempo.

Pero, además de brindar estas facilidades al contribuyente, es necesario considerar lo que expone al respecto del principio de simplicidad administrativa (Villegas, 1999) *“la simplicidad, claridad, y sencillez que deben tener las normas jurídicas tributarias”*; por lo que la normativa tributaria debe ser clara, de fácil aplicación incentivando de esta manera la cultura tributaria en el país.

#### **2.1.1.5 PRINCIPIO DE IRRETROACTIVIDAD**

En el artículo 11 del Código Tributario se habla sobre la vigencia de la Ley, donde las leyes tributarias al igual que las demás leyes, reglamentos y circulares de carácter general rigen exclusiva y obligatoriamente para el futuro<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Artículo 11 del Código Tributario



### **2.1.1.6 PRINCIPIO DE EQUIDAD**

Este principio se refiere a la contribución justa de tributos de los individuos, sin que esto signifique una igualdad matemática sino consiste en un trato igual para circunstancias iguales, es decir que tanto las cargas como los beneficios tributarios, deben ser distribuidos de una manera justa y equilibrada entre los contribuyentes, siendo necesario que el sistema tributario también sea equitativo.

Un sistema tributario justo en el trato a los diferentes individuos, puede verse desde dos enfoques distintos, el primer que se refiere a la equidad horizontal cuando quienes están en situaciones objetivas similares deben recibir un tratamiento similar, es decir evitando cualquier forma de discriminación por cualquier causa, y el segundo enfoque de la equidad vertical que sostiene que quienes se encuentran en mejores condiciones paguen más que quienes están en condiciones inferiores, alineándose al principio de progresividad.

### **2.1.1.7 PRINCIPIO DE TRANSPARENCIA**

El principio de transparencia es entendido de una manera sencilla como la presentación periódica de cuentas sobre la gestión y el uso de los recursos públicos a la ciudadanía, a través de mecanismos adecuados de fácil acceso y comprensión para el público en general.

Bajo este principio la ciudadanía a su vez se constituye en el veedor de estos procesos, mediante un seguimiento y control para conocer el destino final de sus contribuciones tributarias.



El Servicio de Rentas Internas, dando cumplimiento a este principio realiza la rendición de cuentas cada año, informando a la ciudadanía sobre la gestión ejecutada, así como metas y objetivos alcanzados.

Debe considerarse que al transparentarse la información, existen restricciones de confidencialidad, que impide su divulgación, como es el caso de la información personal de los contribuyentes.

#### **2.1.1.8 PRINCIPIO DE SUFICIENCIA RECAUDATORIA**

Este principio hace referencia especialmente a la eficiencia en el proceso de recaudación de los impuestos por parte de la Administración Tributaria; su vigencia en la actual Constitución se manifiesta en la responsabilidad del Estado para la recaudación de tributos, para poder financiar el gasto público y para su cumplimiento también es importante la colaboración por parte de la ciudadanía, lo que exige un gran esfuerzo para establecer una cultura tributaria en el país y de esta manera lograr que la recaudación de impuestos se incremente, permitiendo al Estado desempeñar su labor básica.

### **2.2 CÓDIGO TRIBUTARIO**

Es una norma general que se aplica para regular las relaciones jurídicas provenientes de los tributos entre contribuyente y el Estado tanto para entes nacionales como para entes seccionales y está estructurado por cuatro partes:

- El Libro I contiene las disposiciones relativas al tributo, a la obligación tributaria y a los sujetos de la relación que nace en virtud de aquella.



- El Libro II y el III que contemplan la normativa sobre el procedimiento administrativo y el contencioso tributario respectivamente; y,
- El Libro IV que se refiere al régimen sancionador tributario.

El Código Tributario es por tanto un instrumento guía y regulador de la tributación en el país, y su aplicación es de carácter obligatorio.

## **2.3 LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LRTI)**

En el Ecuador las leyes tienen su fundamento en la Constitución, y para el caso tributario se regulan en su conjunto a través del Código Tributario.

En la Ley de Régimen Tributario Interno establece las normas relacionadas con varios de los impuestos que existen en el Ecuador, así como el hecho generador, base imponible, cuantía del tributo, cuándo y cómo deben pagarse, deducciones, exenciones, cálculo de intereses según el caso, entre otros puntos.

Dentro de esta Ley se encuentra el Impuesto a la Renta cuyo objeto consta en el Título Primero, Capítulo I, artículo 1, en el cual señala que : *“establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.”*<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Artículo 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.





---

## **2.4 REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Contiene disposiciones que permiten la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno pues regula las disposiciones de la ley, sin contradecirla.

El Reglamento provee una mayor claridad sobre lo que establece la Ley, puesto que en él se desagregan conceptos con un alcance más amplio y específico a la vez.

## **2.5 RESOLUCIONES Y CIRCULARES DE CARÁCTER GENERAL**

Son normas de carácter secundario dictadas por la autoridad competente en el caso del Servicio de Rentas es potestad del Director General de la Administración Tributaria y para su vigencia deben ser publicadas en el Registro Oficial y su violación será sancionada como falta reglamentaria que contribuyen para la aplicación y regulación de ciertas obligaciones de los contribuyentes; las cuales deben guardar relación con las leyes y reglamentos vigentes sin generar contradicciones.<sup>4</sup>

## **2.6 PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR.**

El gobierno de la Revolución Ciudadana planteó un proyecto de cambio para el país, iniciado con el Plan Nacional de Desarrollo 2007–2010 que buscaba concretar los lineamientos planteados en el plan de

---

<sup>4</sup> <http://aula.virtualepn.edu.ec/mod/book/view.php?id=33816&chapterid=14335>



gobierno que el Movimiento País presento a la ciudadanía, basado en cinco revoluciones como la constitucional y democrática; ética; económica y productiva; social y, la revolución por la dignidad. Este Plan brinda una visión de desarrollo hacia el Buen Vivir, pero “(...) *implica un cambio en el modo de Estado, que recupere sus capacidades de gestión, planificación, regulación y redistribución y que profundice los procesos de desconcentración, descentralización y participación ciudadana (...)*” (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo), siendo la SENPLADES la Institución pública encargada de realizar la planificación nacional, tratando de no duplicar esfuerzos y evitando el desperdicio de recursos.

En búsqueda de concretar las revoluciones mencionadas en el párrafo anterior nace el Plan Nacional para el Buen Vivir 2009-2013; el cual plantea nuevos retos para la construcción de un Estado plurinacional e intercultural y alcanzar el Buen Vivir (Sumak Kawsay) de las y los ecuatorianos, entendido como “(...) *la búsqueda de la igualdad y la justicia social, el reconocimiento, la valoración y el diálogo de los pueblos y de sus culturas, saberes y modos de vida (...)*” (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo)

El Plan Nacional para el Buen Vivir se articula a la Constitución de la República del Ecuador con los principios señalados en los artículos 275 al 278, y según la disposición en el Art. 280, se indica que “*el Plan Nacional de Desarrollo, es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos...*”.<sup>5</sup>



Para el Plan Nacional para el Buen Vivir periodo 2009-2013, se establecen 12 objetivos, siendo el primero auspiciar la igualdad, la cohesión y la integración social y territorial en la diversidad; en función de este objetivo se establece la política 1.5 a través de la cual se busca “Asegurar la redistribución solidaria y equitativa de la riqueza”. A esta política se incluyen también políticas específicas dentro de las cuales para efectos del presente trabajo únicamente nos enfocaremos a las tres primeras:

- a) Ampliar la base de contribuyentes, con énfasis en los tributos no regresivos en base al principio de justicia distributiva.
- b) Fortalecer la cultura tributaria del país, a través de la difusión del uso de los recursos recaudados en inversión pública.
- c) Aplicar y fortalecer mecanismos de control y penalización severa al contrabando y la evasión tributaria, particularmente de las personas naturales y jurídicas generadoras de grandes ingresos y utilidades.<sup>6</sup>

Para el cumplimiento del objetivo 1 y la política 1.5 se han definido las siguientes metas:

- a) 1.5.1 Aumentar al 15% de la presión tributaria al 2013
- b) 1.5.2. Alcanzar al menos una participación del 50% de los impuestos directos en el total de impuestos hasta el 2013.
- c) 1.5.3. Aumentar en un 10% la progresividad del IVA y

---

<sup>6</sup> Plan Nacional para el Buen Vivir 2009-2013



del impuesto la renta de personas naturales hasta el 2013.

- d) 1.5.4. Aumentar en un 10% el efecto redistributivo del IVA y del impuesto a la renta de personas naturales hasta el 2013.

Siendo de interés para el presente trabajo la meta enunciada en el literal b, que busca incrementar la participación de los impuestos directos hasta el 50% del total de impuestos, considerando los principios tributarios establecidos en la Constitución, garantizando el buen vivir de la población.

Los procesos de planificación realizados en los últimos años han permitido consolidar esfuerzos y optimizar recursos incorporando además sistemas de monitoreo de seguimiento y evaluación de resultados, que permite visibilizar resultados, e impactos en las condiciones de vida del pueblo.

El Plan del Buen Vivir constituye un esfuerzo técnico y político para llevar adelante el desarrollo del país en todos sus ámbitos.



## CAPÍTULO III

### 3 MARCO TEÓRICO

El presente trabajo se basa en un marco teórico que contiene una serie de definiciones y conceptos aplicables para sustentar la hipótesis planteada que se refiere a que *“Es posible mejorar la recaudación de los Impuestos Directos en la provincia del Azuay considerando que la incidencia de los impuestos directos principalmente el Impuesto a la Renta es menor que los impuestos indirectos”*.

El Estado está formado por un conjunto de Instituciones, mediante las cuales establece y aplica normas que regulan a una sociedad, tratando de alcanzar un desarrollo equilibrado, equitativo y sostenible en el tiempo, de los distintos sectores de la sociedad a través de políticas públicas, sociales y económicas del país.

Entendida a la política económica como el conjunto de estrategias y medidas económicas aplicadas por el Estado para alcanzar los resultados previamente planificados, se utilizan instrumentos adicionales entre estos la Política Fiscal para obtener ingresos tributarios y no tributarios que sirvan para financiar los gastos públicos para la consecución de los objetivos de la política pública, los cuales se encuentran detallados en el artículo 285 de nuestra Constitución. (Centro de Estudios Fiscales )

(Patiño & Pozo , Léxico Jurídico Tributario, 2009) Definen al sistema tributario como:

*“Ordenación relacionada entre las diversas cargas que se*



*imponen a los ciudadanos, las prácticas económicas imperantes y los fines fiscales y extra fiscales de la imposición, y el ejercicio de adecuados controles de su rendimiento y efectividad, para evitar los fenómenos de elusión y evasión (...)" (p.443).*

(Troya, 1980) por su parte, manifiesta que *"El sistema tributario de un país comprende el conjunto de tributos vigentes a determinada fecha"*.

El sistema tributario para todo gobierno es una parte esencial de la política fiscal, y debe ser diseñado de manera que satisfaga los requisitos de equidad en la distribución de la carga tributaria, con una efectiva recaudación tributaria para financiar el gasto público utilizando eficientemente el uso de los recursos.

El sistema tributario en el Ecuador es el conjunto de impuestos o tributos exigidos por Ley que son administrados por entidades competentes del Estado, de orden nacional, provincial o cantonal.

El sistema tributario ecuatoriano ha sufrido muchos cambios, como consecuencia de la realidad política y social de cada época. Con la creación del SRI en 1977 se buscó la recaudación eficiente de impuestos nacionales y con carácter autónomo <sup>i</sup>, así también se generaron iniciativas importantes como la expedición de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria que marca el inicio de una serie de reformas, que buscan fortalecer el cobro de impuestos orientados a disminuir las desigualdades y una mayor justicia social.



Es conocido que tanto los ingresos como los gastos del Estado se consolidan en un instrumento denominado Presupuesto General del Estado, que no es más que *“la estimación de los recursos financieros que tiene el país, para su gestión”*. (Ministerio de Finanzas, s.f.)

En el presupuesto del Estado se registran como parte de los ingresos, los ingresos tributarios, generados por la recaudación de impuestos, tasas, contribuciones especiales y aranceles.

### 3.1 IMPUESTOS DEFINICIÓN

Existen algunas definiciones sobre impuestos, a continuación se cita algunas de ellas:

*“...son prestaciones en dinero, al Estado y demás entidades de Derecho Público, que las mismas reclaman en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía determinadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas...”* (Flores Zavala, 1946)

(Patiño & Pozo, 2009) definen como *“Prestación obligatoria que se deben al Estado y demás entidades de derecho público, creadas en virtud de su poder coactivo, en la forma cuantía determinadas en la Ley y sin contraprestación especial, pues tienen como fin satisfacer las necesidades colectivas.”* (p.210)

Según (Villegas H. , 1999), el impuesto es *“el tributo exigido por el Estado a quienes se hallan en las situaciones consideradas por la ley como hechos imponibles siendo estos hechos imponibles ajenos a toda actividad estatal relativa al obligado”*.



(García Vizcaíno, 2006) Define al impuesto como: *“toda prestación obligatoria, en dinero o en especie, que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio exige, en virtud de una ley, sin que se obligue a una contraprestación, respecto del contribuyente, directamente relacionada con dicha prestación”*.(p.30).

Tratando de sintetizar lo que dicen los autores anteriormente referidos, podemos decir que el impuesto es la obligación normada por Ley que tienen los sujetos pasivos con el Estado, independientemente de su condición o circunstancia personal generándose a cambio contraprestaciones de tipo colectivo.

La comprensión de lo que significa y la importancia de un impuesto, hace que se dé énfasis en la construcción de una cultura y consciencia tributaria en el país, promoviendo que el pago de impuestos permite al Estado retribuir a la colectividad con obras y proyectos importantes como carreteras, hospitales, centros de educación, infraestructura comunitaria, entre otros.

### **3.1.1 FUNCIÓN DE LOS IMPUESTOS**

Los impuestos según los fines para los que se usen pueden ser fiscales que se refieren a la obtención de recursos que el sector público necesita para cubrir las necesidades financieras para el gasto público, o fines extra fiscales los cuales satisfacen un interés público específico y son utilizados para impulsar políticas de carácter económico, social, medio ambiental, y otras.

En conclusión la función que tienen los impuestos dentro del sistema económico es la de ser instrumentos generadores de ingresos para el Estado y que también buscan:





- Una redistribución de la riqueza a favor de un sector social con más necesidades, mediante la aplicación de impuestos directos y tasas progresivas.
- Tratar de corregir fallas que se presentan en el mercado como son las externalidades, mejorando así la eficiencia económica.
- Proteger a algún sector muy importante del país, como por ejemplo la agricultura, etc.
- Los impuestos tienen un papel fundamental en el desarrollo económico de un país o de alguna región en particular, pues permiten alcanzar los fines trazados en la política económica, aportando con los recursos que permitan brindar servicios públicos, que satisfagan las necesidades colectivas.

### **3.1.2 CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS**

Varias son las clasificaciones que se han hecho sobre los impuestos, pero para el presente trabajo se abordaran las de interés para nuestro estudio:

#### **3.1.2.1 IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS**

(Patiño , 2004) *“...impuestos directos e indirectos se relacionan siempre con la renta, puesto que lo que hace el ente público es sustraer parte de ella, ya sea gravando al ingreso ordinario o extraordinario, al gasto, al ahorro o acumulación de riqueza...”*

(De la Garza, 1994) manifiesta que son impuestos directos *“aquellos que el sujeto pasivo no puede trasladar a otras personas, sino que inciden finalmente en su propio patrimonio”* y manifiesta que son



impuestos indirectos “(...) *aquellos que el sujeto pasivo puede trasladar a otras personas, de manera tal que no sufre el impacto económico del impuesto en forma definitiva*”

De una manera simple podemos decir que los impuestos directos son aquellos que son soportados por el contribuyente establecido por ley, siendo imposible trasladarlo a una tercera persona, generalmente estos impuestos gravan al ingreso, la riqueza, el capital o el patrimonio afectando de manera directa al sujeto del impuesto. En cambio los impuestos indirectos son aquellos en los cuales se traslada el pago del impuesto a una tercera persona, y se dan sobre los gastos de producción y consumo, es decir la carga del impuesto se traslada a sujetos distintos al contribuyente cualquiera sea su situación económica particular.

Los ejemplos más conocidos para el caso de los impuestos directos son el Impuesto a la Renta y el IVA para el caso de los impuestos indirectos.

### **3.1.2.2 IMPUESTOS PERSONALES Y REALES**

Según (Jarach, 1996) los impuestos personales son “...*aquellos que buscan determinar la capacidad contributiva de las personas físicas, discriminando la cuantía del gravamen según las circunstancias económicas personales del contribuyente...*”. Por el contrario, se clasifican como reales a los impuestos que “...*eligen como hechos impositivos manifestaciones objetivas de la riqueza, prescindiendo de las circunstancias personales del contribuyente.*”.

En conclusión, los impuestos personales son aquellos que gravan a las personas en base a su capacidad contributiva y los impuestos



reales aquellos que gravan un objeto o hecho, prescindiendo de las circunstancias de su titular.

### **3.1.2.3 IMPUESTOS PROPORCIONALES Y PROGRESIVOS**

(Patiño & Pozo, 2009) manifiestan que los impuestos proporcionales se basan en que el porcentaje o tarifa establecida, mantienen una relación constante con la carga tributaria y la cuantía de la base imponible, siendo el tipo de tarifa única que se aplica de manera general a los impuestos indirectos.

En cambio definen a los impuestos progresivos como *“sistema de imposición en el que la relación es variable es decir que la tarifa se incrementa a medida que aumenta el monto gravado y consecuentemente la capacidad económica del sujeto pasivo (p.213).*

Es decir, que los impuestos proporcionales son aquellos en los que la tarifa del impuesto se mantiene constante en función de la base imponible, es decir es un impuesto que no depende si el contribuyente aumenta o disminuye sus ingresos personales, contrariamente a lo que ocurre con los impuestos progresivos cuyo porcentaje del tributo varía según aumente o disminuya la capacidad contributiva del obligado tributario.

En la Constitución en su artículo 300 se exhorta para que se prioricen los impuestos directos y progresivos, para garantizar redistribución de los ingresos.

### **3.1.3 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

El artículo 15 del Código Tributario define a la obligación tributaria



como “el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.

La obligación tributaria es pues el lazo entre el Estado en el ejercicio de su poder de imperio con el Contribuyente quien no puede negarse al pago del tributo una vez que se ha verificado el hecho generador establecido por ley, y es exigible a partir de la fecha que la Ley señale, debiendo cumplir con el pago de esta obligación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero. Por lo que debe existir un compromiso por las dos partes tanto en la contribución o pago y el uso adecuado de esos recursos.

Si no existiera una disposición expresa respecto a la fecha de cumplimiento de la obligación tributaria se aplicara lo establecido en el artículo 19 del Código Tributario:

- Cuando la liquidación debe efectuarla el contribuyente o responsable, desde el vencimiento del plazo fijado.
- Cuando la liquidación debe efectuar la Administración Tributaria, desde el día siguiente al de su notificación.

### **3.1.4 ELEMENTOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

Los elementos necesarios para que exista una obligación tributaria son los siguientes:



#### **3.1.4.1 HECHO GENERADOR**

Siguiendo los lineamientos señalados en el Modelo de Código Tributario para América Latina, nuestro Código Tributario en su artículo 16 señala que el hecho generador es: “el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo”.

Es decir de no existir el hecho generador no puede existir tampoco la obligación tributaria, siendo necesario entonces contar con el soporte del hecho generador que dé lugar nacimiento de la obligación tributaria.

#### **3.1.4.2 SUJETO ACTIVO**

El artículo 23 del Código Tributario se define como Sujeto activo al ente Público acreedor del tributo.

#### **3.1.4.3 SUJETO PASIVO**

El artículo 24 del Código Tributario indica que “es la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.”

- Contribuyente: Es toda persona natural o jurídica sobre quien recae la obligación tributaria.
- Responsable: Es la persona que sin tener el carácter de contribuyente, debe cumplir con las obligaciones tributarias de este.

### **3.2 IMPUESTO A LA RENTA**

(Andino, 2009) sostiene que el Impuesto a la Renta en Ecuador se incorpora al plan de modernización del Estado y estabilización de la economía en el año 1925, a raíz de las recomendaciones realizadas por la Misión de Edwin Kemmerer.



Inicialmente este impuesto estaba compuesto por dos imposiciones diferentes, dependiendo del origen del ingreso: alícuotas progresivas del 2% al 8% para rentas provenientes del trabajo u oferta de servicios, y una tasa del 8% para rentas provenientes del capital, hasta ser reemplazado por el Impuesto a la Renta Global en el año 1945, con el propósito de unificar y codificar todas las rentas que tenían una imposición diferente hasta ese entonces, ya sea por fuente de ingreso (trabajo o capital) o por lugar de jurisdicción (nacional o local).

El Impuesto a la Renta es un impuesto directo con carácter progresivo para el caso de las personas naturales y proporcionales en el caso de las sociedades, grava el incremento del ingreso o renta que obtienen los sujetos pasivos del tributo, producto de sus actividades económicas y productivas, así como también los ingresos gratuitos percibidos durante un ejercicio fiscal, que en Ecuador comprende del 1ro de Enero al 31 de diciembre de cada año; deduciendo de estos ingresos los costos y gastos incurridos para obtener, mantener o mejorar dichas rentas.

### **3.2.1 CONCEPTO DE RENTA**

En el Ecuador la Ley de Régimen Tributario Interno, en los artículos 1 y 2, se refiere al objeto y a la definición de renta estableciéndose como Impuesto a la Renta, el valor del impuesto a pagarse sobre la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de esta Ley; y se considera como renta a:

*“1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas*



*fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,*

*2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.”*

El Impuesto a la Renta es un impuesto directo que contribuye para el Presupuesto General del Estado, que se calcula a partir de una base imponible dada por la diferencia de ingresos y egresos; a la cual se aplica diversas tarifas.

Para comprender de mejor manera los tipos de rentas que grava este impuesto, revisaremos lo que indica el artículo 8 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno donde se presenta la siguiente clasificación:

• Renta del Trabajo	Renta en Relación de Dependencia
	Renta Profesional
• Renta del Capital y Trabajo	Negocio Unipersonal
	Renta de Predios Urbanos
• Renta del Capital	Renta de Rendimientos financieros
• Renta Gratuita	Herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador
	Loterías, rifas, apuestas y similares promovidas en el Ecuador



---

### **3.2.2 BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

El artículo 16 de la Ley de Régimen Tributario determina que la base imponible del Impuesto a la Renta, está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.<sup>7</sup>

Es decir, la base imponible es el resultado de la suma de todos los ingresos menos los gastos y deducciones establecidos en la ley. Lo que significa que el Impuesto a la Renta no solamente permite la recaudación sino que también establece compensaciones para su pago, a través de las deducciones y exenciones que pueden ser utilizadas por el contribuyente.

### **3.2.3 SUJETOS DEL IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo al artículo 3 y 4 de la Ley de Régimen Tributario el sujeto activo de este impuesto es el Estado, y lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas y son sujetos pasivos de este impuesto las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el Impuesto a la Renta en base de los resultados que arroje la misma.<sup>8</sup>

Podemos clasificar según el artículo 2 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, a los sujetos pasivos de este impuesto en dos grupos:

---

<sup>7</sup> Artículo 16 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

<sup>8</sup> Artículo 3 y 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno.





*Cuadro 1 GRUPOS DE SUJETOS PASIVOS*

<b>EN CALIDAD DE CONTRIBUYENTES:</b>	<b>EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN:</b>
1) Personas naturales 2) Sucesiones indivisas 3) Sociedades y sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras	1) Personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad. 2) Sociedades 3) Instituciones del Estado y Empresas Públicas 4) Sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras

### **3.2.4 TARIFAS DEL IMPUESTO**

Para el cálculo del impuesto en el caso de personas naturales y sucesiones indivisas se aplicará una tabla que será actualizada conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año. El ajuste incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango.

#### **TABLAS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LOS PERIODOS 2008-2009**



Año 2008 En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	7.850	0	0%
7.850	10.000	0	5%
10.000	12.500	108	10%
12.500	15.000	358	12%
15.000	30.000	658	15%
30.000	45.000	2.908	20%
45.000	60.000	5.908	25%
60.000	80.000	9.658	30%
80.000	en adelante	15.658	35%

Literal a), Art. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Año 2009 En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	8.570	0	0%
8.570	10.910	0	5%
10.910	13.640	117	10%
13.640	16.370	390	12%
16.370	32.740	718	15%
32.740	49.110	3.173	20%
49.110	65.480	6.447	25%
65.480	87.300	10.540	30%
87.300	en adelante	17.086	35%



## Universidad de Cuenca

Res. No. NAC-DGER2008-1467 de 12 de diciembre de 2008

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Año 2010 En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	8.910	0	0%
8.910	11.350	0	5%
11.350	14.190	122	10%
14.190	17.030	406	12%
17.030	34.060	747	15%
34.060	51.080	3.301	20%
51.080	68.110	6.705	25%
68.110	90.810	10.963	30%
90.810	en adelante	17.773	35%



Res. No. NAC-DGERCGC09-823 de 21 de diciembre de 2009

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

AÑO 2011			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	9.210	0	0%
9.210	11.730	0	5%
11.730	14.670	126	10%
14.670	17.610	420	12%
17.610	35.210	773	15%
35.210	52.810	3.413	20%
52.810	70.420	6.933	25%
70.420	93.890	11.335	30%
93.890	En adelante	18.376	35%

NAC-DGERCGC10-00733 publicada en el S. S. R.O. 352 de  
30-12-2010

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

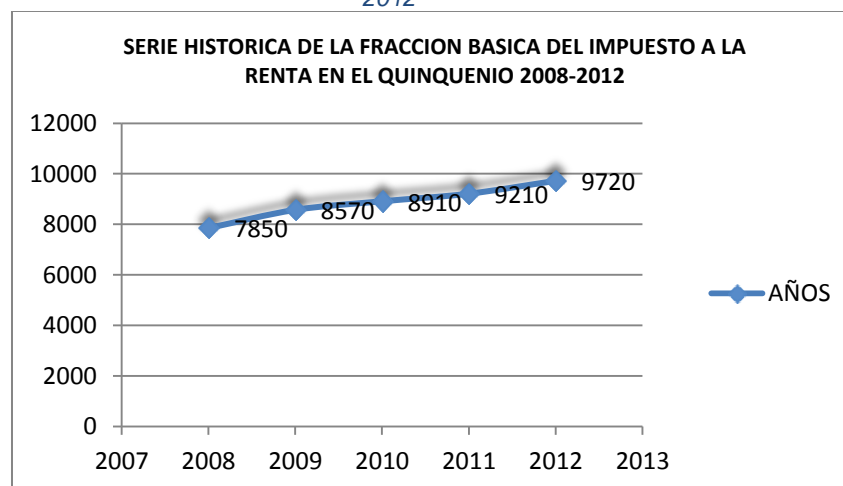


AÑO 2012 En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	9.720	0	0%
9.720	12.380	0	5%
12.380	15.480	133	10%
15.480	18.580	443	12%
18.580	37.160	815	15%
37.160	55.730	3.602	20%
55.730	74.320	7.316	25%
74.320	99.080	11.962	30%
99.080	En adelante	19.392	35%

NAC-DGERCGC11-00437 publicada en el S. S. R.O. 606 de 28-12-2011

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Gráfico 1 EVOLUCIÓN DE LA FRACCIÓN BÁSICA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2008-2012



Elaboración: Autora tesis  
Fuente: Servicio de Rentas Internas

Para los ingresos obtenidos de personas naturales que no tengan residencia en el país, por servicios ocasionalmente prestados en el



Ecuador, pagaran la tarifa única prevista para sociedades sobre la totalidad del ingreso percibido.

Para las sociedades durante el año 2008 al 2010 se aplicó la tarifa del 25% de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en su artículo 37<sup>9</sup>, pero de conformidad con la Disposición Transitoria Primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión se establece que se aplicará una reducción de forma progresiva en los siguientes términos:

- Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa será del 24%.
- Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa será del 23%.
- Durante el ejercicio fiscal 2013 en adelante, la tarifa será del 22%.

De donde tenemos que para las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y del 22% la tarifa el impuesto aplicable para el período 2013. Además, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

---

<sup>9</sup> Art. 37 Ley de Régimen Tributario Interno "Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- (Reformado por el Art. 92 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, por el Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 497-S, 30-XII-2008).- Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cinco (25%) sobre su base imponible.(...)"

### 3.2.5 DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

El Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 72 establece los plazos para declarar y pagar la declaración anual del Impuesto a la Renta siendo estos:

*Cuadro 2: PLAZO PARA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA*

Si el noveno es	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES
	Fecha de vencimiento (hasta el día)	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de abril	10 de marzo
2	12 de abril	12 de marzo
3	14 de abril	14 de marzo
4	16 de abril	16 de marzo
5	18 de abril	18 de marzo
6	20 de abril	20 de marzo
7	22 de abril	22 de marzo
8	24 de abril	24 de marzo
9	26 de abril	26 de marzo
0	28 de abril	28 de marzo

Elaboración: Autora tesis  
Fuente: Servicio de Rentas Internas

Para las sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas; el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las fechas señaladas en el cuadro anterior, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC).<sup>10</sup>

## 3.3 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

### 3.3.1 OBJETO DEL IMPUESTO

De acuerdo al artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno el Impuesto al Valor Agregado grava al valor de transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de

<sup>10</sup> Art. 2 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.



propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.<sup>11</sup>

### **3.3.2 HECHO GENERADOR**

El Hecho generador del IVA se da al realizar el contrato por:<sup>12</sup>

- Transferencias locales de dominio de bienes
- Prestaciones de servicios
- Prestaciones de servicios por avance de obra o etapas
- Autoconsumo
- Importación
- Transferencia de dominio por tracto sucesivo.

### **3.3.3 TARIFA DEL IVA Y DECLARACIÓN**

La tarifa del impuesto al valor agregado es del 12% y su declaración por parte de los sujetos pasivos del IVA se debe realizar dentro del mes siguiente al de las operaciones realizadas durante el mes, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el Reglamento, a excepción de aquellos sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, o estén sujetos a la retención total del IVA causado, quienes deberán presentar una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.<sup>13</sup>

---

<sup>11</sup> Art. 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

<sup>12</sup> Art. 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno

<sup>13</sup> Art 67 de la Ley de Régimen Tributario Interno.





---

## CAPÍTULO IV

### 4 ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL AZUAY.

El desarrollo del país implica la ejecución de proyectos y obras que requieren de financiamiento, desde diferentes fuentes, siendo la recaudación de impuestos una de ellas.

Es necesario tener una visión del comportamiento de la recaudación en el contexto nacional durante el quinquenio 2008-2012, para iniciar el estudio del comportamiento de la recaudación tributaria en la provincia del Azuay.

Mediante la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas en su artículo 2, se dio paso a una entidad con facultades para efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad, así como para preparar estudios respecto de reformas a la legislación tributaria.<sup>14</sup> El Servicio de Rentas Internas ha logrado ser una institución reconocida a nivel de país, por su nivel de gestión realizado; emitiendo políticas y estrategias con transparencia y equidad, logrando frenar la evasión el contrabando y la informalidad; contribuyendo además con el incremento constante en la recaudación de impuestos.

Así también, el sistema tributario ha tenido múltiples cambios como consecuencia de la aplicación de un nuevo modelo de política tributaria,

---

<sup>14</sup> Art. 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas.

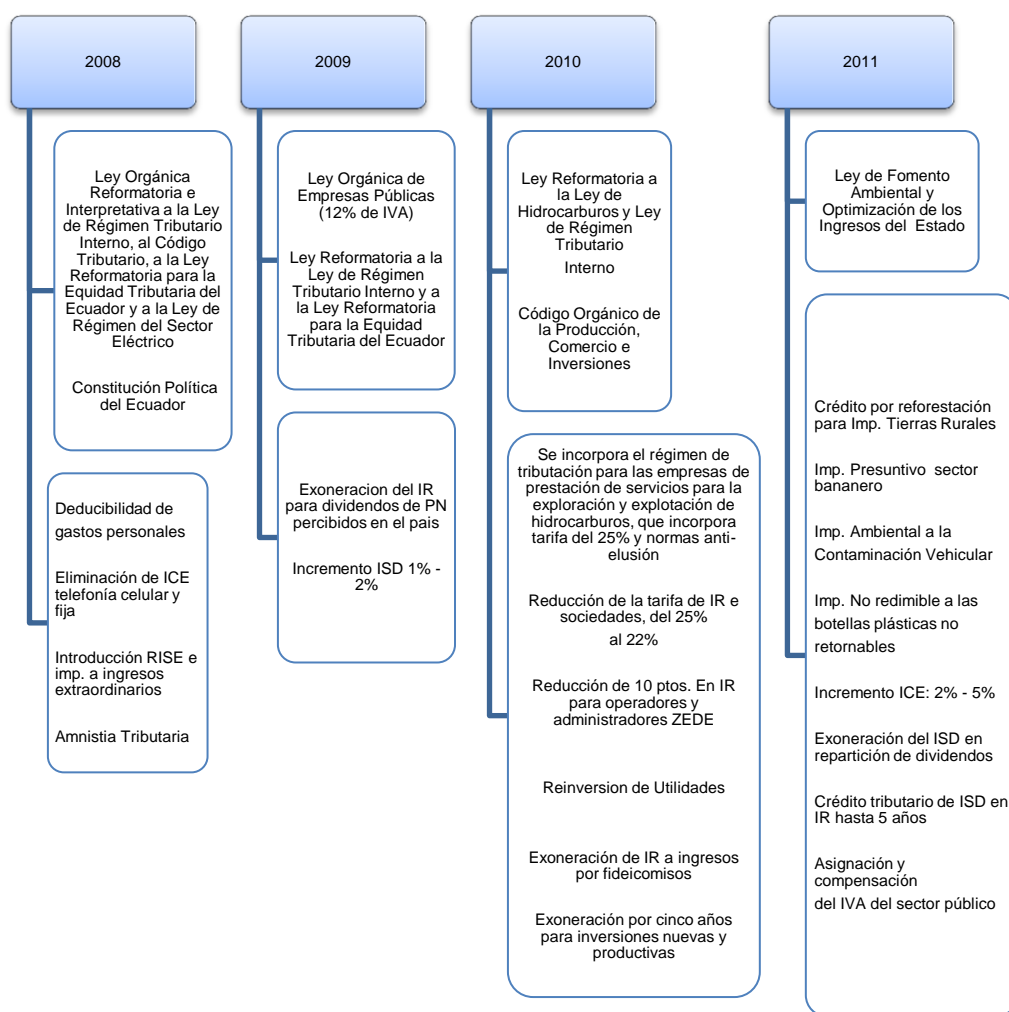


establecida en la Constitución, priorizando la equidad distributiva como un elemento importante para el bienestar de la población. Y que el nuevo proyecto de gobierno a partir del año 2007 dio lugar a un proceso de reforma del sistema tributario ecuatoriano alineado con lo definido en el Plan del Buen Vivir.

En el quinquenio 2008-2012, se realizaron algunas reformas legales que influyeron en el comportamiento de la recaudación de los impuestos, podemos apreciar en el siguiente gráfico las principales reformas y cambios en el periodo:

## 4.1 PRINCIPALES HITOS TRIBUTARIOS REGISTRADOS EN EL QUINQUENIO DE ESTUDIO

*Cuadro 3 HITOS TRIBUTARIOS 2008-2012*



Elaboración: Autora tesis  
Fuente: Libro Una Nueva Política Fiscal, pp. 216-291

A partir del 2008, la Constitución enfoca la política tributaria a los principios basados en la equidad y redistribución; aprobándose algunos cambios dentro de la normativa tributaria. A continuación una breve revisión de algunos de estos cambios registrados en el periodo:



Una de las primeras modificaciones ocurridas en el quinquenio es la expedición de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, que promueve la progresividad de los impuestos, en base a impuestos que sirvan para disminuir las desigualdades y permitan una mayor justicia social, realizando modificaciones a impuestos como la renta, IVA e ICE.

Entre los cambios que se dieron para el Impuesto a la Renta se modificó la forma de cálculo del anticipo para sociedades, por otro lado se incrementó dos tramos en la tabla de Impuesto a la Renta de personas naturales, deducción de gastos personales, exoneración sobre décimo tercero y décimo cuarto, e ingresos por becas, indemnizaciones y bonificaciones<sup>15</sup> entre otros. Dentro del grupo de los impuestos indirectos se eliminó el ICE a las telecomunicaciones.

También existieron beneficios tributarios con esta Ley como la deducibilidad por nuevos trabajadores, declaración de ventas a crédito en el mes subsiguiente, la devolución del IVA compras a exportadores de bienes, la tarifa 0% de IVA para energía eléctrica y focos fluorescentes, se gravó a otros bienes de lujo y se incluyeron varios impuestos con diferentes fines como: el impuesto a la salida de divisas, impuesto a las tierras rurales, el RISE, e impuesto a los ingresos extraordinarios.

Se aprobó como deducible el gasto de la educación superior, se exoneró el IVA e ICE de los vehículos híbridos, en el año 2008 existió una amnistía tributaria. Para el año 2009 se expide la Ley de Empresas Públicas la misma que introdujo exoneraciones del Impuesto a la salida de divisas el impuesto a la propiedad de los vehículos y el impuesto a la

---

<sup>15</sup> (2012) *Una Nueva Política Fiscal*, p. 214



renta para empresas públicas. También se dio una reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno convirtiendo el anticipo de Impuesto a la Renta en un pago minino y definitivo, se eliminó la exoneración de Impuesto a la Renta en el caso de dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador y el incremento de la tarifa del ISD del 1% al 2%.

En el año 2010 la Ley de Hidrocarburos busca disminuir las ganancias de las empresas petroleras mediante la tarifa del 25% y normas anti elusión. En diciembre del mismo año se aprobó el Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones, incluyendo algunas deducciones con el fin de incentivar la producción nacional. También existe una reducción en la tarifa del Impuesto a la Renta de sociedades del 25% al 22%.

En noviembre de 2011 entro en vigencia la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, a través de la cual se busca disminuir externalidades por contaminación y consumo de sustancias nocivas para la salud.

En el diseño de los impuestos se han introducido normas que buscan evitar prácticas de elusión y evasión.

Así también se han creado otros impuestos que no tienen finalidad recaudatoria, pues buscan redistribuir la riqueza o regularizar ciertas informalidades como a los ingresos extraordinarios, regalías, patentes y utilidades de conservación minera y tierras rurales no productivas, impuesto de fomento ambiental -botellas plásticas, el régimen simplificado (RISE) con el afán de atacar la informalidad y mejorar la cultura tributaria del país.



## 4.2 RECAUDACION NACIONAL

El principio de progresividad establecido en la Constitución rige al actual Sistema Tributario, y busca priorizar la recaudación proveniente de los impuestos directos y progresivos sobre los indirectos.

Según los datos estadísticos que maneja el Servicio de Rentas Internas se diferencia a dos tipos de recaudación:

- Recaudación potencial, es decir sin devoluciones
- Recaudación efectiva, toma en cuenta las devoluciones.

El proceso metodológico para el presente trabajo se basa en un enfoque sistémico que busca a partir del contexto nacional ubicar la problemática local y para el efecto se trabajara con la información estadística disponible sobre la recaudación efectiva de los impuestos.

Cuadro 4 RECAUDACIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS 2008-2012

RECAUDACION NACIONAL EN EL QUINQUENIO DE ESTUDIO 2008-2012								
	IMPUESTOS	2008	2009	2010	2011	2012	Total	%
DIRECTOS	IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL	2.312.477.734,11	2.478.351.290,38	2.416.747.073,31	2.953.978.132,54	3.263.840.094,83	13.425.394.325,17	33%
	IMP.ING EXTRAORD. RECUR.NO RENO			288.522.902,60	28.458.252,75	337,92	316.981.493,27	1%
	IMPUESTO A LOS VEHICULOS							
	MOTORIZADOS	103.579.617,70	118.095.113,06	149.969.885,17	175.328.734,05	192.773.041,95	739.746.391,93	2%
	SALIDA DE DIVISAS	30.375.323,52	188.287.256,93	371.314.940,56	489.107.172,28	1.155.953.460,16	2.235.038.153,45	5%
	IMP. ACTIVOS EN EL EXTERIOR		30.398.990,50	35.385.180,20	33.675.763,28	33.259.000,39	132.718.934,37	0%
	REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO	407.300,27	3.667.820,96	5.745.684,32	9.550.084,43	12.217.795,90	31.588.685,88	0%
	IMP. MINERAS		5.214.668,41	12.513.116,91	14.871.735,38	63.998.483,79	96.598.004,49	0%
	IMP. TIERRAS RURALES			2.766.438,38	8.852.205,92	6.137.312,01	17.755.956,31	0%
	INTERESES TRIBUTARIOS	21.928.561,04	35.864.425,71	39.281.608,43	50.554.843,62	46.421.768,42	194.051.207,22	0%
	MULTAS TRIBUTARIAS	32.233.543,62	34.920.286,32	38.971.467,20	45.500.417,08	58.666.829,04	210.292.543,26	1%
	IMPUESTO FOMENTO AMBIENTAL-VEHICULOS					95.770.093,68	95.770.093,68	0%
	OTROS NO TRIBUTARIOS	4.347.589,35	2.453.861,46	1.820.935,54	3.430.154,26	3.972.327,96	16.024.868,57	0%
Total DIRECTOS		2.505.349.669,61	2.897.253.713,73	3.363.039.232,62	3.813.307.495,59	4.933.010.546,05	17.511.960.657,60	42%
INDIRECTOS	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3.448.834.815,84	3.418.351.300,61	4.163.099.949,32	4.932.497.735,67	5.044.998.045,94	21.007.781.847,38	51%
	IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	473.664.593,60	448.130.827,57	530.242.022,15	617.802.207,22	648.144.448,29	2.717.984.038,83	7%
	IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-BOTELLAS					14.861.849,52	14.861.849,52	0%
Total INDIRECTOS		3.922.499.409,44	3.866.482.128,18	4.693.341.971,47	5.550.299.942,89	5.708.004.343,75	23.740.627.795,73	58%
Total general		6.427.849.079,05	6.763.735.841,91	8.056.381.204,09	9.363.607.438,48	10.641.014.889,80	41.252.588.453,33	100%

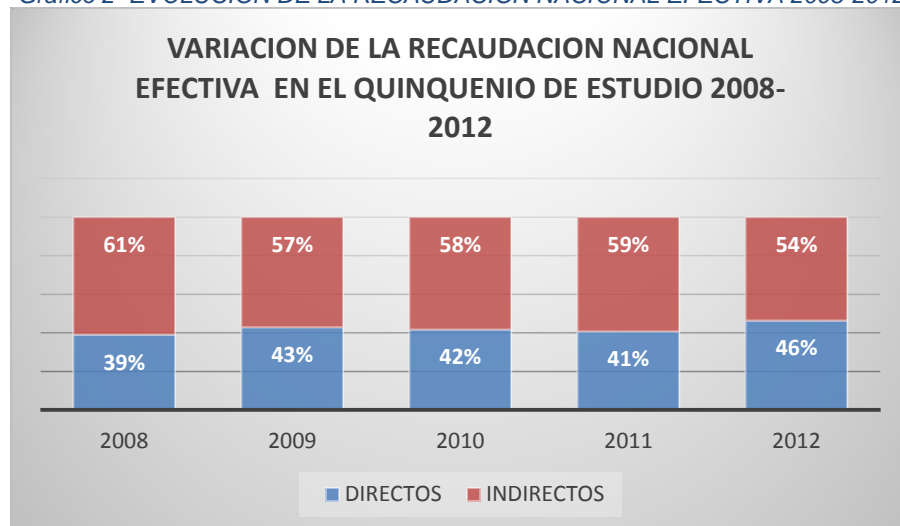
Fuente: [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec) Estadísticas Multidimensionales.

Elaboración: Autora tesis

En el cuadro anterior se puede observar que los impuestos se encuentran divididos en dos grandes grupos Directos e Indirectos, siendo la participación promedio en el quinquenio 2008-2012 de 42% para los impuestos directos y un 58% para los impuestos indirectos.

La evolución de estos impuestos en el quinquenio se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 2 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN NACIONAL EFECTIVA 2008-2012

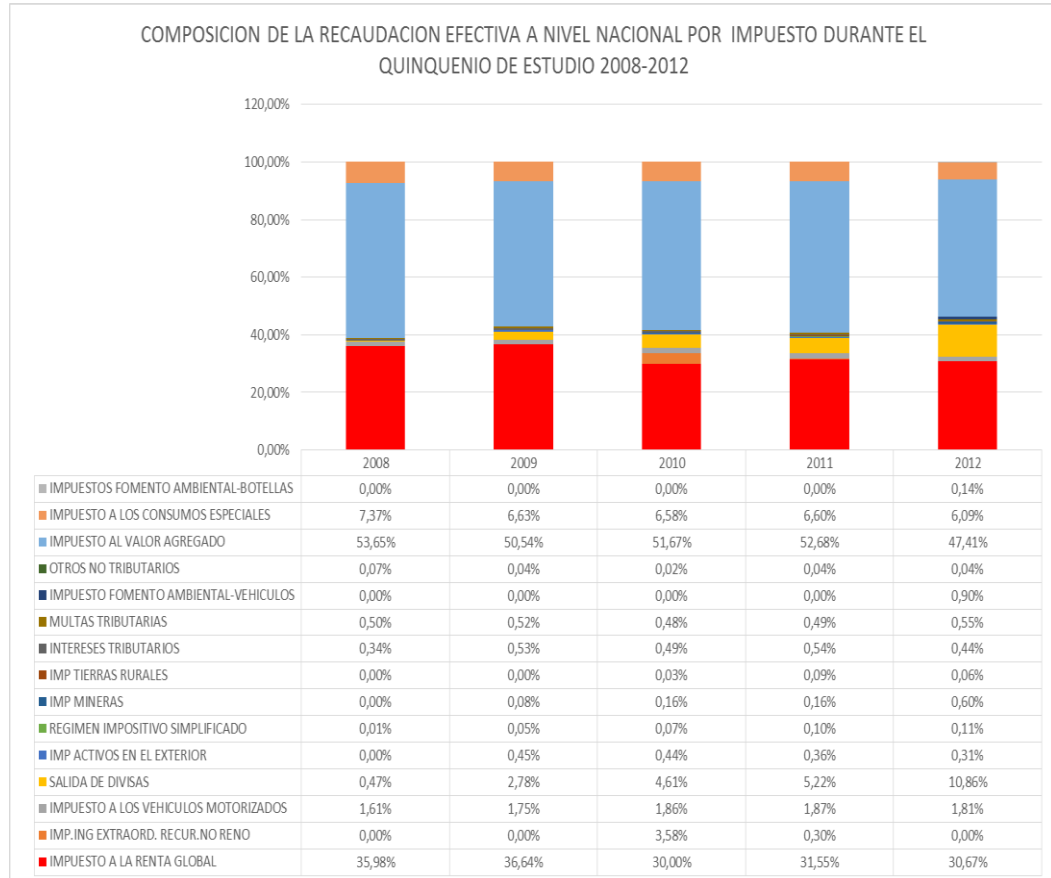


Fuente: Pagina Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboración: Autora tesis

Continuando con el análisis, es necesario desagregar los impuestos que pertenecen a los grupos de los impuestos directos e indirectos, para conocer cual es su nivel de participación en la recaudación.

Gráfico 3 COMPOSICIÓN NACIONAL DE LA RECAUDACIÓN EFECTIVA 2008-2012



Fuente: Pagina Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

La información del gráfico anterior muestra que el impuesto de mayor contribución dentro del grupo de los Impuestos Indirectos es el Impuesto al Valor Agregado (IVA); y del grupo de los Impuestos Directos es el Impuesto a la Renta (IR).





Para profundizar en el análisis de los impuestos de mayor recaudación en los grupos de impuestos directos e indirectos se presenta el siguiente cuadro:

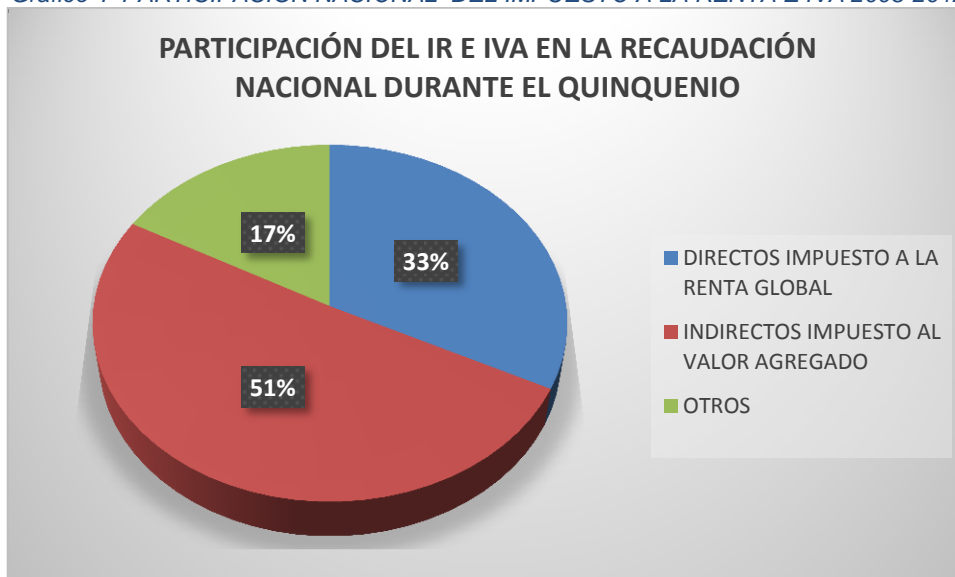
*Cuadro 5 CONTRIBUCIÓN NACIONAL DE IMPUESTOS 2008-2012*

CONTRIBUCION DE LOS IMPUESTOS DURANTE EL QUINQUENIO			
TIPO	IMPUESTO	TOTAL QUINQUENIO	%
DIRECTOS	IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL	13.425.394.325,17	32,54%
DIRECTOS	RETENCIONES MENSUALES	8.291.374.888,38	61,76%
DIRECTOS	RENTA ANTICIPOS	1.574.459.143,78	11,73%
DIRECTOS	SALDO ANUAL	3.559.560.293,01	26,51%
DIRECTOS	IMP.ING EXTRAORD. RECUR.NO RENO	316.981.493,27	0,77%
DIRECTOS	IMPUESTO A LOS VEHICULOS MOTORIZADOS	739.746.391,93	1,79%
DIRECTOS	SALIDA DE DIVISAS	2.235.038.153,45	5,42%
DIRECTOS	IMP ACTIVOS EN EL EXTERIOR	132.718.934,37	0,32%
DIRECTOS	REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO	31.588.685,88	0,08%
DIRECTOS	IMP MINERAS	96.598.004,49	0,23%
DIRECTOS	IMP TIERRAS RURALES	17.755.956,31	0,04%
DIRECTOS	INTERESES TRIBUTARIOS	194.051.207,22	0,47%
DIRECTOS	OTROS NO TRIBUTARIOS	16.024.868,57	0,04%
DIRECTOS	MULTAS TRIBUTARIAS	210.292.543,26	0,51%
DIRECTOS	IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IACV	95.770.093,68	0,23%
INDIRECTO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	21.007.781.847,38	50,92%
INDIRECTO	IVA IMPORTACIONES	8.202.018.510,51	39,04%
INDIRECTO	IVA OPERACIONES INTERNAS	12.805.763.336,87	60,96%
INDIRECTO	IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	2.717.984.098,83	6,59%
INDIRECTO	IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IRBP	14.861.849,52	0,04%

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

Gráfico 4 PARTICIPACIÓN NACIONAL DEL IMPUESTO A LA RENTA E IVA 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboración: Autora tesis

En el caso de los Impuestos indirectos es el Impuesto al Valor Agregado el que tiene mayor peso dentro de este grupo, conformado por el IVA operaciones internas con mayor aporte a este impuesto.

Es importante recordar lo que establece el artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario acerca del Impuesto al Valor Agregado, pues grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, al valor de los servicios prestados entre otros<sup>16</sup>, y tiene dos tarifas 12% y 0%.

Mientras que el Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras<sup>17</sup> y el cálculo depende del tipo de persona es decir si es natural o jurídica; para el primer caso existe

<sup>16</sup> Ley de Régimen Tributario Interno, art 52

<sup>17</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-a-la-renta-17/11/2015> 21:18

una tabla progresiva para el pago del impuesto y en el segundo caso se ha establecido un porcentaje fijo.

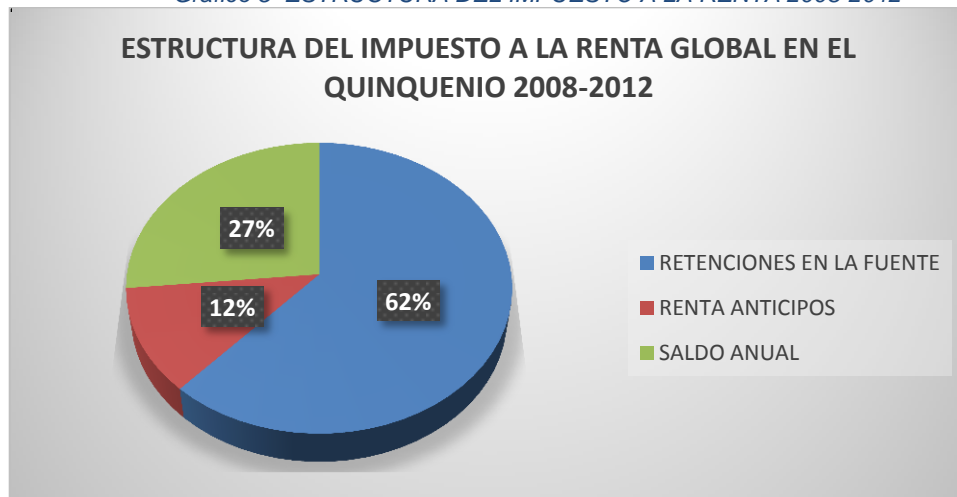
La recaudación del Impuesto a la Renta Global se encuentra conformado por:

- Retenciones en la fuente
- Renta Anticipos
- Saldo Anual, está formado por lo efectivamente recaudado mediante las declaraciones por Impuesto a la Renta de personas naturales y sociedades (menos anticipos y retenciones), y las Herencias, Legados y Donaciones.

En cambio el Impuesto al Valor Agregado su recaudación está compuesta de:

- IVA Importaciones
- IVA Operaciones Internas

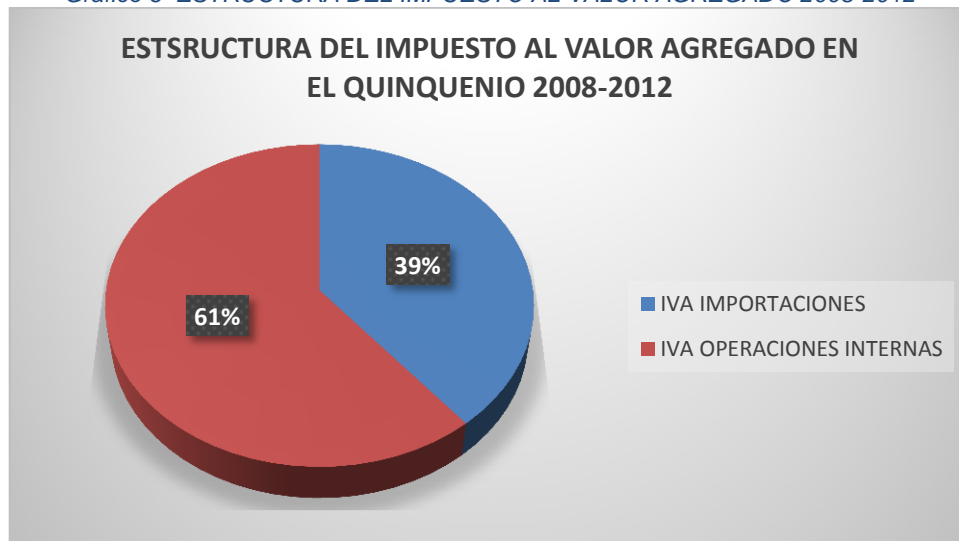
Gráfico 5 ESTRUCTURA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

Gráfico 6 ESTRUCTURA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboración: Autora tesis

Como se visualiza en los gráficos anteriores el Impuesto a la Renta Global se encuentra estructurado en un 62% por retenciones seguido de un 27% por saldo anual y un 12% por anticipos. En cambio el IVA está formado por el 61% por IVA operaciones internas y un 39% por IVA Importaciones.

El análisis efectuado nos permite direccionar nuestro estudio alrededor de estos impuestos por ser los de mayor peso en la estructura de recaudación durante el quinquenio 2008-2012.

### 4.3 RECAUDACION POR REGIONALES

Una vez conocido el comportamiento de la recaudación nacional, se procede a revisar el comportamiento de la recaudación a nivel de las diferentes regionales denominadas así hasta finales del año 2014 en la



actualidad llamadas Zonas, que conforman el Servicio de Rentas Internas.

En el quinquenio de estudio el Servicio de Rentas Internas se encontraba estructurado por 8 Direcciones Regionales:

1. Regional Norte
2. Regional Litoral Sur
3. Regional de Manabí
4. Regional del Austro
5. Regional Centro Uno
6. Regional El Oro
7. Regional Sur
8. Regional Centro II

A continuación se muestra los niveles de gestión en cuanto a recaudación de impuestos por parte de estas Direcciones durante el periodo de estudio:



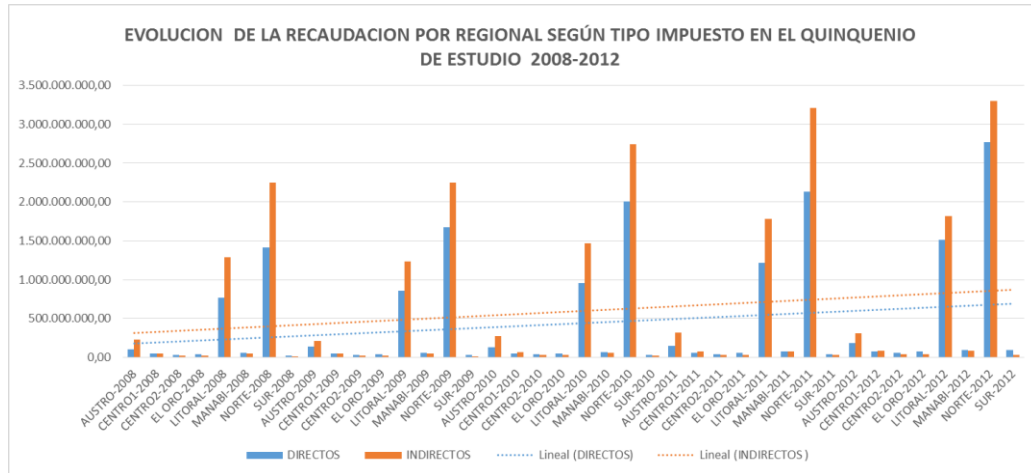
Cuadro 6 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR REGIONALES 2008-2012

TIPO	DIRECTOS	%	INDIRECTOS	%	TOTAL
AUSTRO-2008	106.424.415,91	32%	229.941.164,41	68%	336.365.580,32
CENTRO1-2008	47.112.816,96	50%	48.054.164,89	50%	95.166.981,85
CENTRO2-2008	31.474.735,82	60%	21.006.801,08	40%	52.481.536,90
EL ORO-2008	37.177.521,19	62%	22.833.054,68	38%	60.010.575,87
LITORAL-2008	770.632.089,40	37%	1.288.517.030,41	63%	2.059.149.119,81
MANABI-2008	53.004.041,40	53%	47.192.649,95	47%	100.196.691,35
NORTE-2008	1.410.768.702,73	39%	2.247.557.874,42	61%	3.658.326.577,15
SUR-2008	24.169.020,78	69%	10.879.054,30	31%	35.048.075,08
AUSTRO-2009	133.936.064,84	39%	211.128.144,06	61%	345.064.208,90
CENTRO1-2009	51.314.354,30	51%	50.078.692,60	49%	101.393.046,90
CENTRO2-2009	33.696.280,30	63%	19.754.461,50	37%	53.450.741,80
EL ORO-2009	41.239.942,89	67%	20.644.140,79	33%	61.884.083,68
LITORAL-2009	853.556.655,47	41%	1.234.438.815,69	59%	2.087.995.471,16
MANABI-2009	55.048.855,29	54%	47.669.613,10	46%	102.718.468,39
NORTE-2009	1.673.472.209,58	43%	2.248.547.886,40	57%	3.922.020.095,98
SUR-2009	26.525.404,94	68%	12.745.865,10	32%	39.271.270,04
AUSTRO-2010	130.200.578,27	32%	270.771.553,64	68%	400.972.131,91
CENTRO1-2010	51.096.973,71	43%	66.653.275,18	57%	117.750.248,89
CENTRO2-2010	37.264.779,54	58%	27.076.014,90	42%	64.340.794,44
EL ORO-2010	49.718.007,50	64%	28.182.054,05	36%	77.900.061,55
LITORAL-2010	959.547.766,00	40%	1.466.401.825,55	60%	2.425.949.591,55
MANABI-2010	62.519.511,61	52%	58.810.672,61	48%	121.330.184,22
NORTE-2010	2.007.853.954,78	42%	2.742.962.690,29	58%	4.750.816.645,07
SUR-2010	31.370.408,05	62%	19.444.457,96	38%	50.814.866,01
AUSTRO-2011	144.060.898,45	31%	314.072.521,16	69%	458.133.419,61
CENTRO1-2011	61.203.935,48	44%	78.787.085,03	56%	139.991.020,51
CENTRO2-2011	42.498.410,16	57%	32.591.378,89	43%	75.089.789,05
EL ORO-2011	60.444.687,68	65%	32.933.731,09	35%	93.378.418,77
LITORAL-2011	1.217.293.714,73	41%	1.777.478.125,62	59%	2.994.771.840,35
MANABI-2011	73.082.687,90	51%	71.003.676,15	49%	144.086.364,05
NORTE-2011	2.134.115.824,79	40%	3.211.557.897,95	60%	5.345.673.722,74
SUR-2011	39.206.601,82	60%	26.053.719,23	40%	65.260.321,05
AUSTRO-2012	186.202.748,21	37%	312.579.112,87	63%	498.781.861,08
CENTRO1-2012	74.853.023,58	48%	81.904.120,65	52%	156.757.144,23
CENTRO2-2012	59.328.231,38	58%	42.761.100,38	42%	102.089.331,76
EL ORO-2012	79.228.783,37	68%	38.140.207,38	32%	117.368.990,75
LITORAL-2012	1.516.081.139,22	46%	1.813.256.547,05	54%	3.329.337.686,27
MANABI-2012	94.856.027,27	53%	84.689.664,71	47%	179.545.691,98
NORTE-2012	2.769.339.136,63	46%	3.295.782.994,85	54%	6.065.122.131,48
SUR-2012	92.528.699,02	73%	34.376.436,64	27%	126.905.135,66

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

Gráfico 7 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR REGIONAL 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.  
Elaboración: Autora tesis

El cuadro anterior nos muestra una tendencia positiva de crecimiento de la recaudación por regionales, tanto de los impuestos indirectos como de los impuestos directos, siendo los primeros (indirectos) los que generan mayor recaudación.

Gráfico 8 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS POR REGIONALES 2008-2012

RECAUDACION DE IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS POR REGIONAL EN EL QUINQUENIO 2008-2012					
REGIONAL	DIRECTOS	%		INDIRECTOS	%
AUSTRO	700.824.705,68	34%		1.338.492.496,14	66%
CENTRO I	285.581.104,03	47%		325.477.338,35	53%
CENTRO II	204.262.437,20	59%		143.189.756,75	41%
EL ORO	267.808.942,63	65%		142.733.187,99	35%
LITORAL	5.317.111.364,82	41%		7.580.092.344,32	59%
MANABI	338.511.123,47	52%		309.366.276,52	48%
NORTE	9.995.549.828,51	42%		13.746.409.343,91	58%
SUR	213.800.134,61	67%		103.499.533,23	33%

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.  
Elaboración: Autora tesis



En el cuadro anterior se puede ver que la recaudación de impuestos directos e indirectos en el quinquenio a nivel de regionales, presenta un comportamiento particular en cada una de ellas; así por ejemplo en la Regional Centro II, El Oro, Manabí y Sur, sus impuestos directos son superiores a la recaudación de impuestos indirectos.

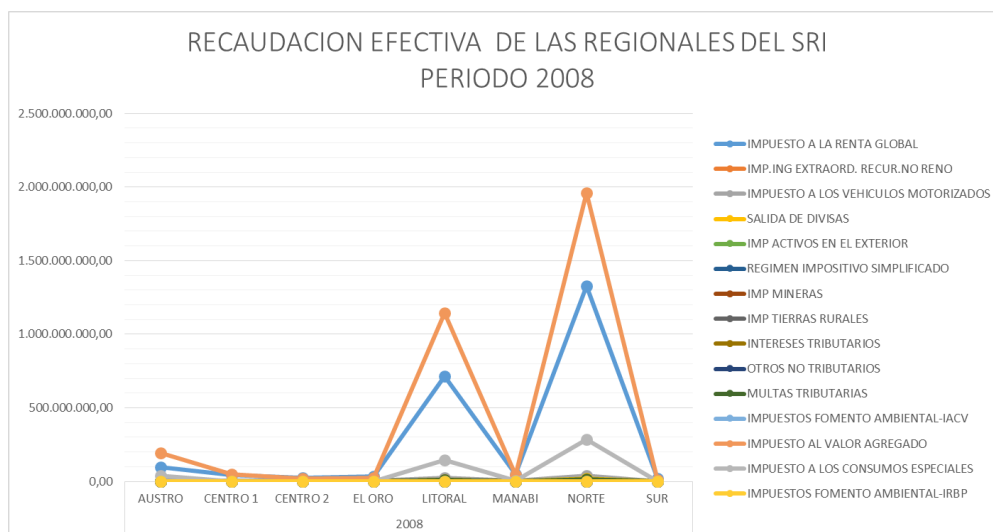
En la Regional Centro I, la recuperación de impuestos directos es ligeramente inferior a la de los impuestos indirectos

Finalmente, la recaudación de impuestos directos en las regionales Austro, Litoral y Norte es menor a la recaudación de impuestos indirectos, siendo la Regional Austro la de menor recaudación de impuestos Directos a nivel del país. Por lo antes expuesto el presente trabajo se orienta a identificar las razones por las cuales la Regional Austro tiene este comportamiento.

Cabe señalar que lo observado a nivel nacional en la contribución de los impuestos dentro de los grupos de impuesto directos e indirectos, se replica igualmente a nivel de regionales como se demuestra en los siguientes gráficos donde predomina la recaudación del Impuesto a la Renta e IVA:

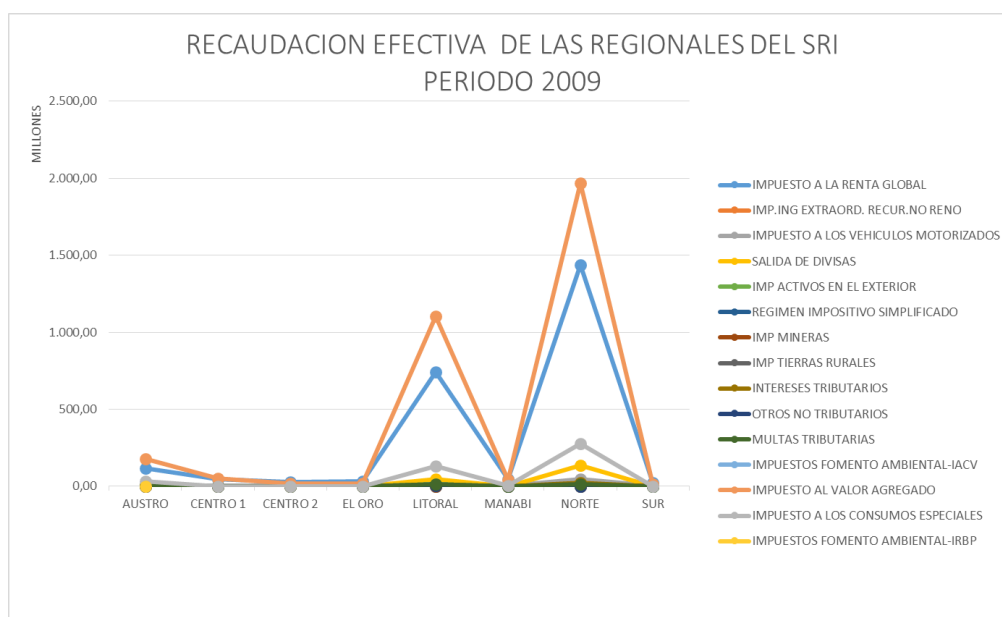
*Gráfico 9 RECAUDACIÓN EFECTIVA ANUAL POR REGIONALES*





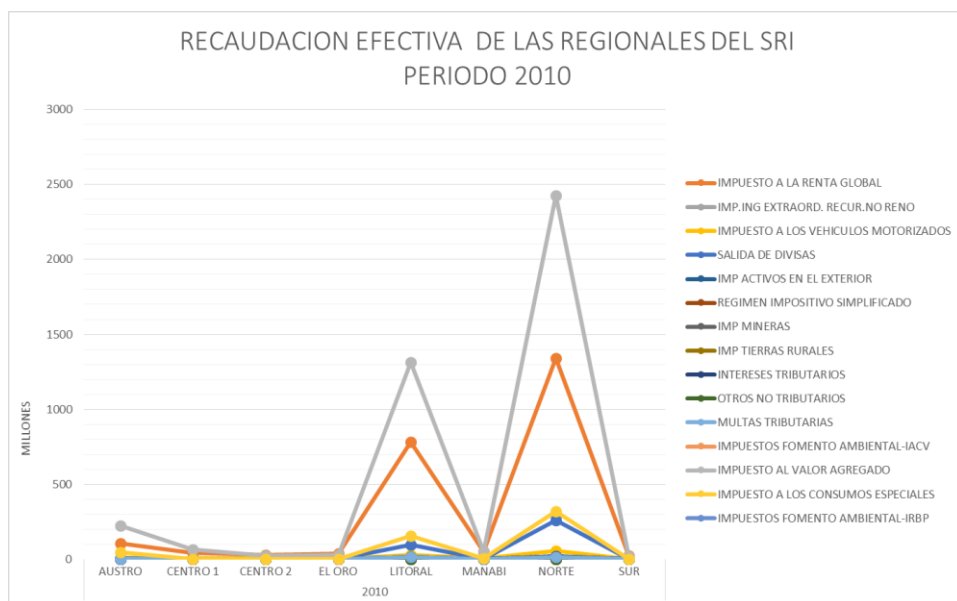
Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis



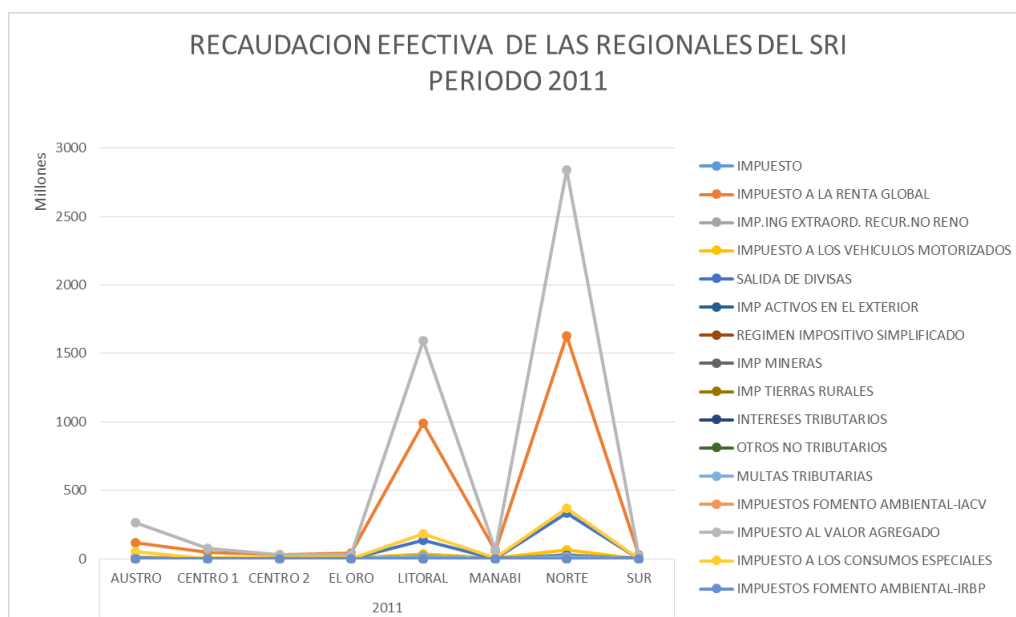
Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis



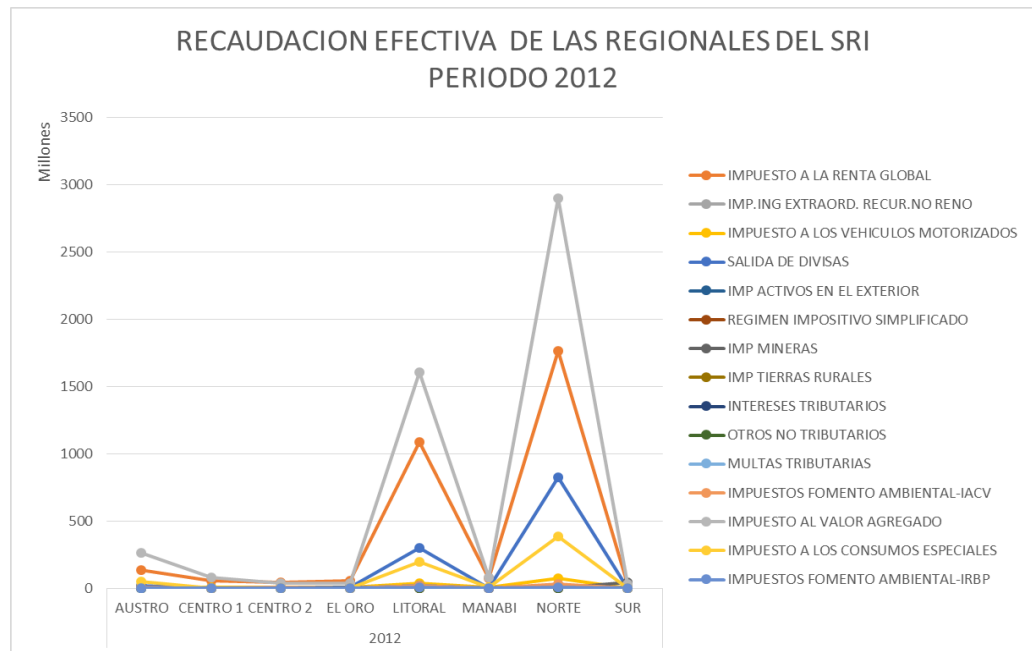
Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

De la información presentada por Regionales se desprende que si bien algunas Regionales tienen un comportamiento parecido, la Regional Austro tiene un comportamiento diferente, pues se observa que la recaudación de impuestos directos es más baja, sin llegar a cumplir el objetivo planteado en el Plan Nacional del Buen Vivir, en relación a incrementar la participación de los impuestos directos hasta el 50% del total de impuestos.

## 4.4 RECAUDACIÓN DE LA REGIONAL AUSTRO

Al comparar la información de las regionales del Servicio de Rentas Internas, el comportamiento de la Regional Austro, presenta una mayor contribución de impuestos indirectos que directos.

La Regional Austro del Servicio de Rentas Internas denominada así hasta finales del año 2014, y actualmente Zona 6, se encuentra formada por tres provincias: Azuay, Cañar, y Morona Santiago.

La recaudación tributaria en esta Regional durante los años 2008-2012, está formada en su mayoría por impuestos indirectos y alrededor de un 34% de impuestos directos como se detalla en el siguiente cuadro:

Gráfico 10 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012

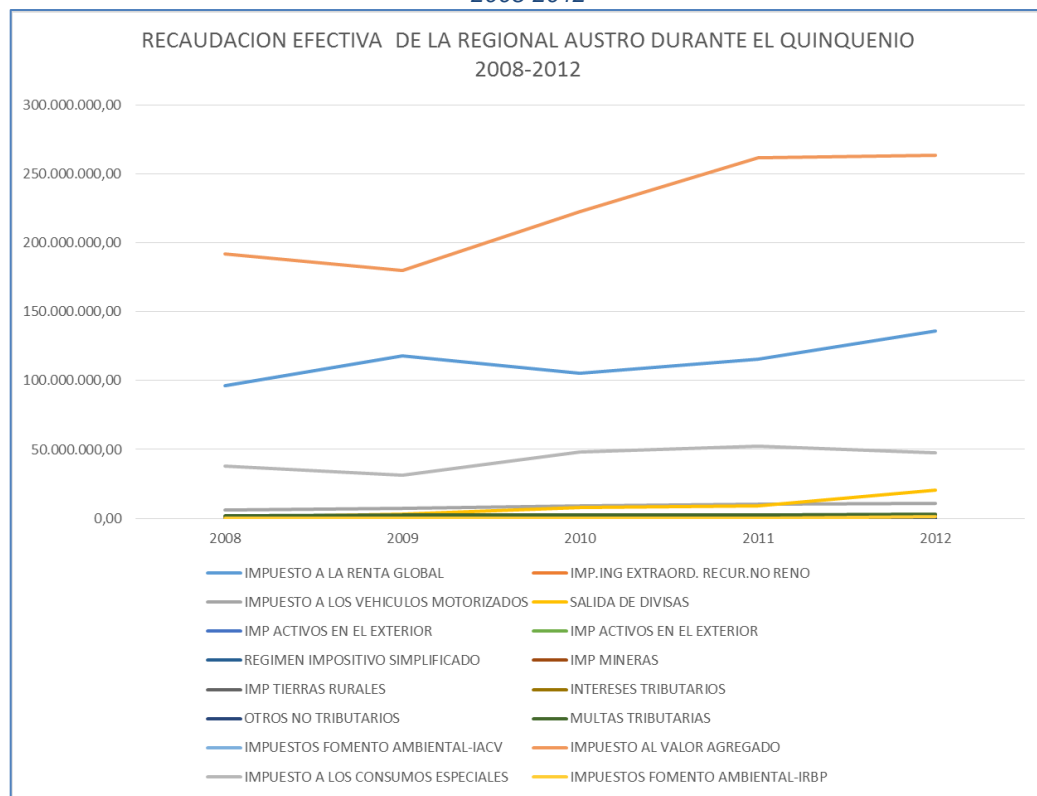
COMPOSICION DE LA RECAUDACION DE LA REGIONAL AUSTRO EN EL QUINQUENIO 2008-2012							
IMPUESTO	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL QUINQUENIO	%
	AUSTRO	AUSTRO	AUSTRO	AUSTRO	AUSTRO		
IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL	96.451.413,83	117.985.828,36	105.083.916,19	115.564.981,24	136.168.726,82	571.254.866,44	28%
RETENCIONES MENSUALES	57.724.342,94	51.646.364,87	57.091.474,81	66.656.262,85	78.760.651,11	311.879.096,58	
RENTA ANTICIPOS	14.212.325,58	13.959.529,69	16.718.292,28	15.273.359,78	18.562.114,79	78.725.622,12	
SALDO ANUAL	24.514.745,31	52.379.933,80	31.274.149,10	33.635.358,61	38.845.960,92	180.650.147,74	
IMP.ING EXTRAORD. RECUR.NO RENO			12,71			12,71	0%
IMPUESTO A LOS VEHICULOS MOTORIZADOS	5.810.652,73	7.072.239,31	9.282.543,13	10.181.157,95	10.892.626,19	43.239.219,31	2%
SALIDA DE DIVISAS	888.119,05	3.079.309,96	7.898.815,87	9.151.918,88	20.747.282,45	41.765.446,21	2%
IMP. ACTIVOS EN EL EXTERIOR		1.066.462,08	1.060.035,81	1.529.603,49	1.287.749,82	4.943.851,20	0%
REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO	40.526,53	389.788,68	581.355,54	899.817,46	1.110.750,53	3.022.238,74	0%
IMP. MINERAS		267.644,91	1.255.008,37	1.832.556,29	2.512.662,19	5.867.871,76	0%
IMP. TIERRAS RURALES			45.706,40	230.469,91	154.608,00	430.784,31	0%
INTERESES TRIBUTARIOS	995.483,77	1.769.781,81	2.494.223,52	1.888.229,05	2.612.243,46	9.759.961,61	0%
OTROS NO TRIBUTARIOS	322.365,72	117.338,02	50.796,67	151.245,52	261.961,37	903.707,30	0%
MULTAS TRIBUTARIAS	1.915.854,28	2.187.671,71	2.448.164,06	2.630.918,66	3.209.370,75	12.391.979,46	1%
IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IACV					7.244.766,63	7.244.766,63	0%
TOTAL DIRECTOS	106.424.415,91	133.936.064,84	130.200.578,27	144.060.898,45	186.202.748,21	700.824.705,68	34%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	192.127.969,52	179.877.497,38	222.873.144,85	261.801.497,19	263.447.772,45	1.120.127.881,39	55%
IVA IMPORTACIONES	113.348.606,42	91.112.321,42	121.571.561,95	141.966.721,69	118.738.379,96	586.737.591,44	
IVA OPERACIONES INTERNAS	78.779.363,10	88.765.175,96	101.301.582,90	119.834.775,50	144.709.392,49	533.390.289,95	
IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	37.813.194,89	31.250.646,68	47.898.408,79	52.271.023,97	47.734.314,01	216.967.588,34	11%
IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IRBP					1.397.026,41	1.397.026,41	0%
TOTAL INDIRECTOS	229.941.164,41	211.128.144,06	270.771.553,64	314.072.521,16	312.579.112,87	1.338.492.496,14	66%

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

El gráfico siguiente muestra la evolución de la recaudación de estos impuestos en el periodo de estudio:

*Gráfico 11 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN EFECTIVA EN LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012*



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

Observándose que el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado, a nivel de regional también son los que aportan con mayor recaudación dentro del grupo de impuestos directos e indirectos respectivamente.

Cuadro 7 PRINCIPALES IMPUESTOS EN LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012

PRINCIPALES IMPUESTOS EN LA REGIONAL AUSTRO DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012		
IMPUESTO	TOTAL QUINQUENIO	%
<b>IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL</b>	<b>571.254.866,44</b>	
RETENCIONES EN LA FUENTE	311.879.096,58	↑ 54,60%
RENTA ANTICIPOS	78.725.622,12	↓ 13,78%
SALDO ANUAL	180.650.147,74	→ 31,62%
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>1.120.127.881,39</b>	
IVA IMPORTACIONES	586.737.591,44	↑ 52,38%
IVA OPERACIONES INTERNAS	533.390.289,95	↓ 47,62%

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

En detalle, se visualiza en el siguiente cuadro, el comportamiento de la recaudación de cada una de las provincias que conforman la Regional Austro durante el quinquenio 2008-2012:

Cuadro 8 RECAUDACIÓN EN LAS PROVINCIAS DE LA REGIONAL AUSTRO 2008-2012

COMPOSICION DE LA RECAUDACION EN EL ULTIMO QUINQUENIO DE LAS PROVINCIAS QUE CONFORMAN LA REGIONAL AUSTRO								
IMPUESTOS	AZUAY	%	CAÑAR	%	MORONA SANTIAGO	%	TOTAL QUINQUENIO REGIONAL	%
<b>IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL</b>	<b>509.935.501,88</b>	<b>27%</b>	<b>43.918.985,63</b>	<b>44%</b>	<b>17.400.378,93</b>	<b>44%</b>	<b>571.254.866,44</b>	<b>28%</b>
RETENCIONES MENSUALES	272.244.604,59	53%	25.292.881,14	58%	14.341.610,85	82%	311.879.096,58	55%
ANTICIPO	70.875.052,07	14%	5.936.755,35	14%	1.913.814,70	11%	78.725.622,12	14%
SALDO ANUAL	166.815.845,22	33%	12.689.349,14	29%	1.144.953,38	7%	180.650.147,74	32%
IMP. ING EXTRAORD. RECUR.NO RENO		0%	12,71	0%		0%	12,71	0%
IMPUESTO A LOS VEHICULOS MOTORIZADOS	33.967.485,17	2%	6.263.736,84	6%	3.007.997,30	8%	43.239.219,31	2%
SALIDA DE DIVISAS	41.756.945,94	2%	6.881,43	0%	1.618,84	0%	41.765.446,21	2%
IMP ACTIVOS EN EL EXTERIOR	4.943.851,20	0%	0,00	0%		0%	4.943.851,20	0%
REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO	2.057.356,99	0%	701.072,34	1%	263.809,41	1%	3.022.238,74	0%
IMP MINERAS	4.629.575,68	0%	311.865,68	0%	926.430,40	2%	5.867.871,76	0%
IMP TIERRAS RURALES	168.620,42	0%	58.642,89	0%	203.521,00	1%	430.784,31	0%
INTERESES TRIBUTARIOS	9.004.870,15	0%	476.217,53	0%	278.873,93	1%	9.759.961,61	0%
OTROS NO TRIBUTARIOS	793.831,97	0%	102.626,10	0%	7.249,23	0%	903.707,30	0%
MULTAS TRIBUTARIAS	9.267.426,86	0%	1.927.047,45	2%	1.197.505,15	3%	12.391.979,46	1%
IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IACV	5.304.899,32	0%	1.364.318,25	1%	575.549,06	1%	7.244.766,63	0%
<b>TOTAL DIRECTOS</b>	<b>621.830.365,58</b>	<b>33%</b>	<b>55.131.406,85</b>	<b>55%</b>	<b>23.862.933,25</b>	<b>61%</b>	<b>700.824.705,68</b>	<b>34%</b>
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>1.061.072.377,98</b>	<b>56%</b>	<b>43.819.977,42</b>	<b>44%</b>	<b>15.235.525,99</b>	<b>39%</b>	<b>1.120.127.881,39</b>	<b>55%</b>
IVA IMPORTACIONES	581.347.932,50	55%	5.042.871,25	12%	346.787,69	2%	586.737.591,44	52%
IVA OPERACIONES INTERNAS	479.724.445,48	45%	38.777.106,17	88%	14.888.738,30	98%	533.390.289,95	48%
IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	216.104.231,55	11%	642.319,97	1%	221.036,82	1%	216.967.588,34	11%
IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IRBP	1.397.026,41	0%		0%		0%	1.397.026,41	0%
<b>TOTAL INDIRECTOS</b>	<b>1.278.573.635,94</b>	<b>67%</b>	<b>44.462.297,39</b>	<b>45%</b>	<b>15.456.562,81</b>	<b>39%</b>	<b>1.338.492.496,14</b>	<b>66%</b>

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

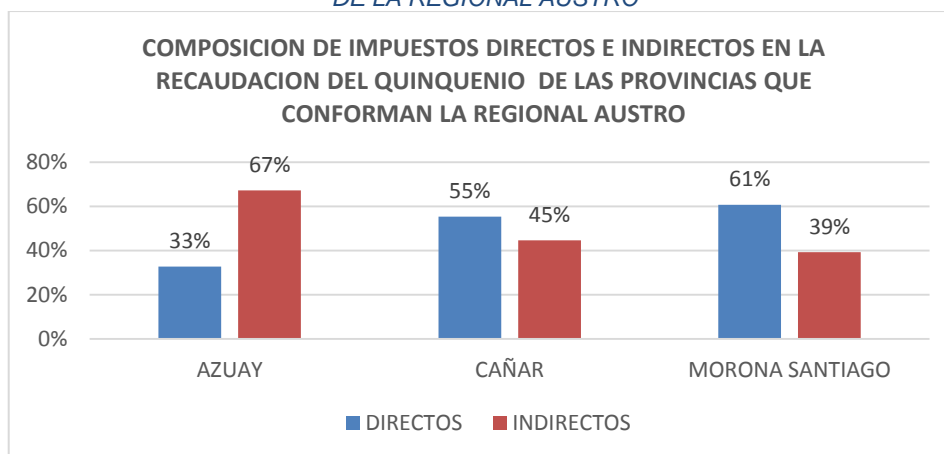
Elaboracion: Autora tesis

Del cuadro anterior se desprende que la recaudación de la provincia del Azuay con apenas un 33% de recaudación de impuestos

directos, tiene un comportamiento diferente a las provincias de Cañar y Morona Santiago, que registran un mayor porcentaje de recaudación para este tipo de impuestos.

La baja contribución de la provincia del Azuay en los impuestos directos incide en el resultado que como Regional Austro alcanza a tan solo el 34%, situación que se puede observar en el siguiente gráfico:

*Gráfico 12 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN LAS PROVINCIAS DE LA REGIONAL AUSTRO*



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

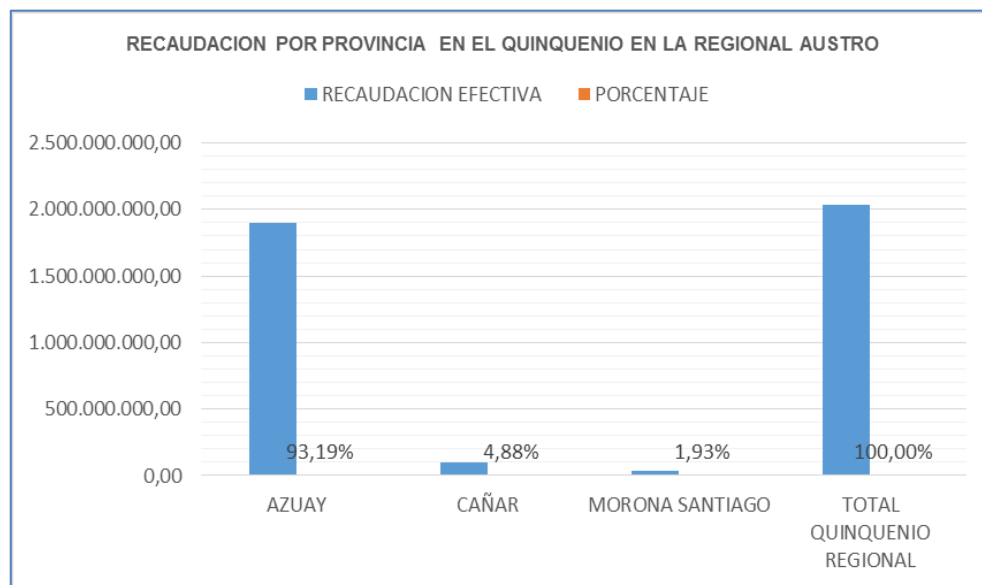
## 4.5 RECAUDACIÓN EN LA PROVINCIA DEL AZUAY

La provincia del Azuay es una de las 24 provincias que integran el Ecuador, se encuentra localizada al sur del país, su capital es la ciudad de Cuenca. La población del Azuay según los datos obtenidos del Censo de Población y Vivienda 2010 del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y

Censos (INEC), es de 712.127 habitantes, lo que representa el 5% de la población nacional con una PEA<sup>18</sup> de 316.619

A la provincia del Azuay le corresponde el 93.19% del monto recaudado en el quinquenio de la Regional Austro.

Gráfico 13 RECAUDACIÓN POR PROVINCIAS DE LA REGIONAL AUSTRO



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboración: Autora tesis

La importante recaudación registrada en el Azuay, justifica profundizar el estudio para determinar las causas de este comportamiento, empezando por determinar cómo está constituida la recaudación en la provincia del Azuay.

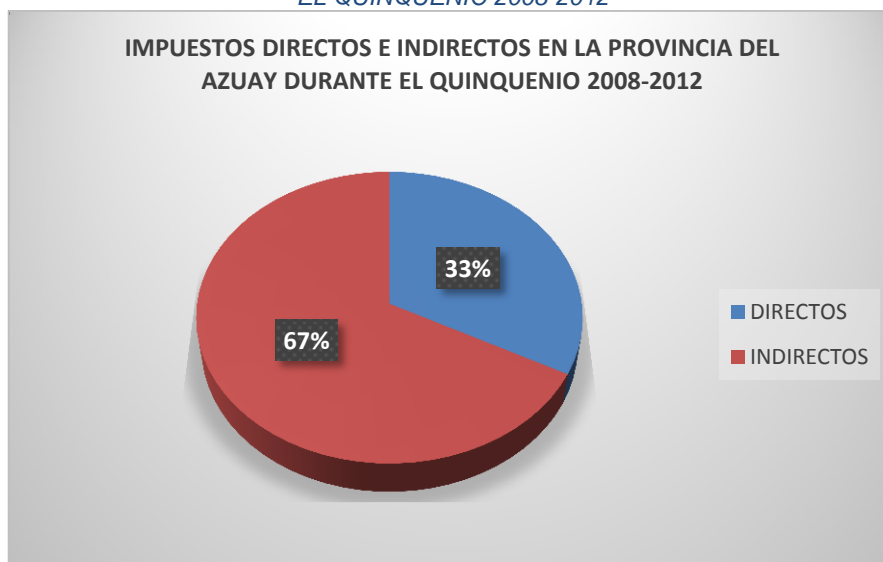
<sup>18</sup> PEA: Población Económicamente Activa



#### 4.5.1 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACION DE LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012

En base a la información publicada en la página web del Servicio de Rentas Internas, se logró en primer término determinar el porcentaje de participación de los impuestos directos e indirectos en la recaudación del quinquenio de estudio en la provincia del Azuay.

*Gráfico 14 IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012*



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

Se puede observar que la recaudación en la provincia tiene la contribución del 33% de Impuestos Directos y un 67% de Impuestos Indirectos; dentro de los cuales sobresalen el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta aunque no en la misma proporción como ocurre en otras provincias, regionales y a nivel nacional, siendo la razón del presente estudio.



#### 4.5.1.1 IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO PRINCIPALES IMPUESTOS EN EL AZUAY

Como se muestra en el siguiente cuadro en el quinquenio de estudio, el 26,83% de la recaudación corresponde al Impuesto a la Renta y el 55,83% al Impuesto al Valor Agregado, siendo de interés del presente trabajo determinar las causas del comportamiento de la recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay en el periodo 2008-2012, dado su bajo nivel de contribución en la recaudación para conocer las posibles causas que determinan este comportamiento.

Cuadro 9 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS EN LA PROVINCIA DEL AZUAY 2008-2012

IMPUESTOS	AZUAY	%
<b>IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL</b>	<b>509.935.501,88</b>	<b>26,83%</b>
RETENCIONES MENSUALES	272.244.604,59	53,39%
ANTICIPO	70.875.052,07	13,90%
SALDO ANNUAL	166.815.845,22	32,71%
IMP.ING EXTRAORD. RECUR.NO RENO		0,00%
IMPUESTO A LOS VEHICULOS MOTORIZADOS	33.967.485,17	1,79%
SALIDA DE DIVISAS	41.756.945,94	2,20%
IMP ACTIVOS EN EL EXTERIOR	4.943.851,20	0,26%
REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO	2.057.356,99	0,11%
IMP MINERAS	4.629.575,68	0,24%
IMP TIERRAS RURALES	168.620,42	0,01%
INTERESES TRIBUTARIOS	9.004.870,15	0,47%
OTROS NO TRIBUTARIOS	793.831,97	0,04%
MULTAS TRIBUTARIAS	9.267.426,86	0,49%
IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IACV	5.304.899,32	0,28%
TOTAL DIRECTOS	621.830.365,58	32,72%
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>1.061.072.377,98</b>	<b>55,83%</b>
IVA IMPORTACIONES	581.347.932,50	54,79%
IVA OPERACIONES INTERNAS	479.724.445,48	45,21%
IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	216.104.231,55	11,37%
IMPUESTOS FOMENTO AMBIENTAL-IRBP	1.397.026,41	0,07%
TOTAL INDIRECTOS	1.278.573.635,94	67,28%
Total general	1.900.404.001,52	100,00%

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

Continuando con la metodología aplicada para el estudio a nivel nacional y de las regionales, se procede a efectuar una desagregación de los impuestos que aportan con mayor porcentaje a la recaudación:

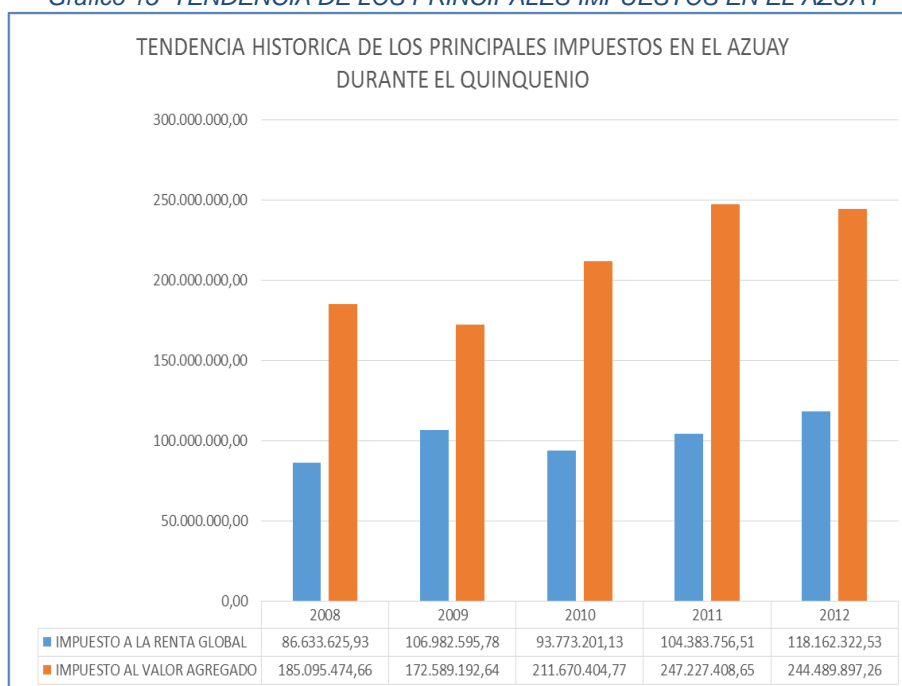
**Cuadro 10 PARTICIPACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA RECAUDACIÓN EN EL AZUAY 2008-2012**

PARTICIPACION DEL IMPUESTO A LA RENTA E IVA EN LA RECAUDACION DE LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012							
IMPUESTO	2008	2009	2010	2011	2012	Total Quinquenio	%
IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL	86.633.626	106.982.596	93.773.201	104.383.757	118.162.323	509.935.502	
RETENCIONES	50.400.325	45.073.823	49.980.343	58.422.889	68.367.225	272.244.605	53,39%
ANTICIPOS	13.163.456	12.081.533	15.219.092	13.932.845	16.478.125	70.875.052	13,90%
SALDO ANUAL	23.069.845	49.827.240	28.573.766	32.028.022	33.316.973	166.815.845	32,71%
IMPUESTO A LA RENTA SOBRE INGRESOS DE HERENCIAS LEGADOS Y DONACIONES	145.981	123.340	2.176.918	220.843	691.344	3.358.426	2,01%
RENTA PERSONAS NATURALES	2.704.527	4.393.816	4.220.994	5.265.270	6.149.115	22.733.722	13,63%
RENTA SOCIEDADES	20.219.337	45.310.084	22.175.854	26.541.909	26.476.514	140.723.697	84,36%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	185.095.475	172.589.193	211.670.405	247.227.409	244.489.897	1.061.072.378	
IVA IMPORTACIONES	112.289.078	90.221.267	120.429.093	140.940.613	117.467.882	581.347.933	54,79%
IVA OPERACIONES INTERNAS	72.806.397	82.367.926	91.241.312	106.286.796	127.022.015	479.724.445	45,21%

Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

**Gráfico 15 TENDENCIA DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS EN EL AZUAY**



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis



Del cuadro y gráfico anteriores se observa que el Impuesto a la Renta tiene una tendencia de crecimiento sostenida aunque en menor proporción que el Impuesto al Valor Agregado; y esta conformado por un 53,39% por retenciones en la fuente, seguido de un 32,71% de Saldo anual y un 13,90% de Renta Anticipo.

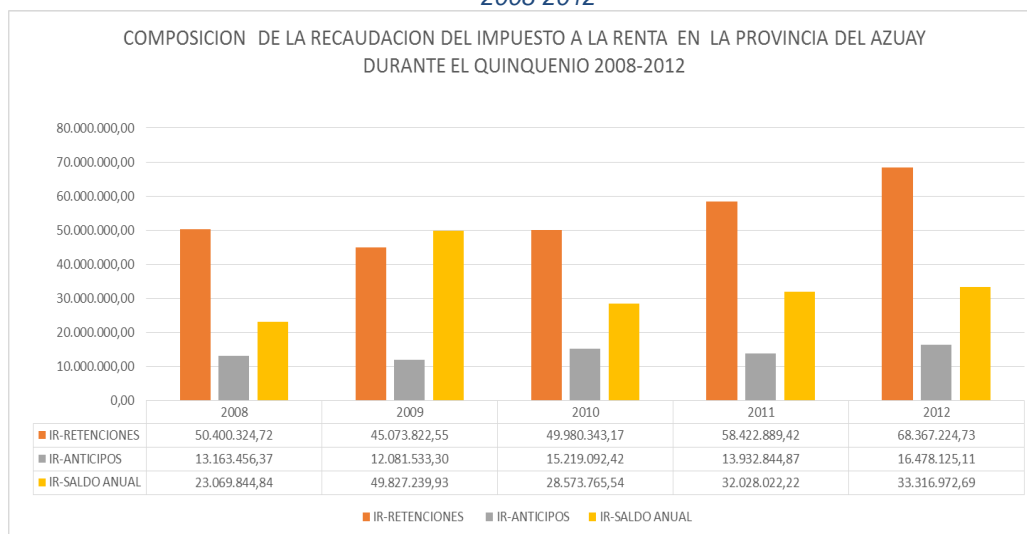
De igual manera el Impuesto al Valor Agregado presenta un crecimiento positivo en el periodo, con niveles de recaudación importantes; este impuesto está constituido por un 54,79% de IVA Importaciones seguido de un 45,21% de IVA Operaciones internas, que es un comportamiento diferente a lo que ocurre a nivel nacional y de regionales.

#### **4.5.1.1.1 DESGLOSE DE LOS COMPONENTES DEL IMPUESTO A LA RENTA**

La contribución del Impuesto a la Renta en la recaudación del Azuay está constituida por mayor proporción por Retenciones en la fuente que presenta una tendencia de crecimiento durante el quinquenio, seguido por Renta Saldo Anual que presenta una alta recaudación en el año 2009 y que a partir del año 2010 decrece y posteriormente presenta un crecimiento moderado.

Finalmente Renta Anticipos que corresponde a un pago previo del Impuesto a la Renta tiene un comportamiento casi homogéneo y con leve crecimiento durante el quinquenio, este se calcula en función a la declaración presentada del período anterior y se recauda en los meses de julio y septiembre del ejercicio corriente.

**Gráfico 16 COMPOSICIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL AZUAY 2008-2012**



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

La mayor contribución a la recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay está dada por las Retenciones en la fuente, integrado por las diferentes formas de retención señaladas en el Capítulo X de la Ley de Régimen Tributario Interno, aplicadas a los sujetos determinados según el artículo 93 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que son: las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas no reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

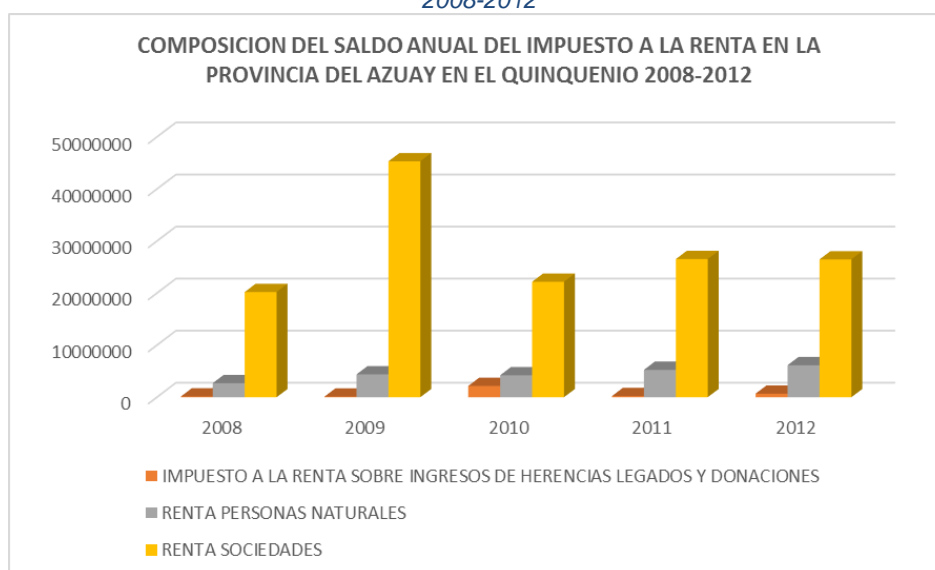
La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero de acuerdo a los porcentajes vigentes.

Las retenciones se consideran como un mecanismo de recaudación de los impuestos, que se realiza al proveedor del bien o servicio por parte del comprador, que no puede dejar de ser cobrado, y

que constituye crédito tributario para su declaración anual para el contribuyente según lo establecido en el artículo 46 de la LRTI.

Por lo tanto, a partir de este momento el trabajo se enfoca exclusivamente en el segundo componente con mayor aporte de recaudación, Renta Saldo Anual, compuesto por: Herencias, Legados y donaciones con un 2,01%, las declaraciones de los contribuyentes que para el quinquenio registran el 13,63% de renta personas naturales y el 84,36% renta sociedades, ver siguiente gráfico:

Gráfico 17 COMPOSICIÓN DEL SALDO ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA EN AZUAY 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboración: Autora tesis

Dado el bajo aporte nivel de participación que tiene el Impuesto a las Herencias Legados y Donaciones, para el presente trabajo no se incluirá en los análisis posteriores.



#### 4.5.1.1.2 DESGLOSE DE LOS COMPONENTES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Impuesto al Valor Agregado por tipo de operación en la recaudación del Azuay tiene como principal aporte el IVA Importaciones, el cual registra una recaudación importante en el periodo; impuesto generado por los contribuyentes que se dedican a actividades de importación, y que es pagado previo al despacho de los bienes, es decir el momento de la desaduanización, tal como se indica en el artículo 70 de la Ley de Régimen Tributario Interno: *“Declaración, liquidación y pago del IVA para mercaderías y servicios importados.- En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente(...).”*

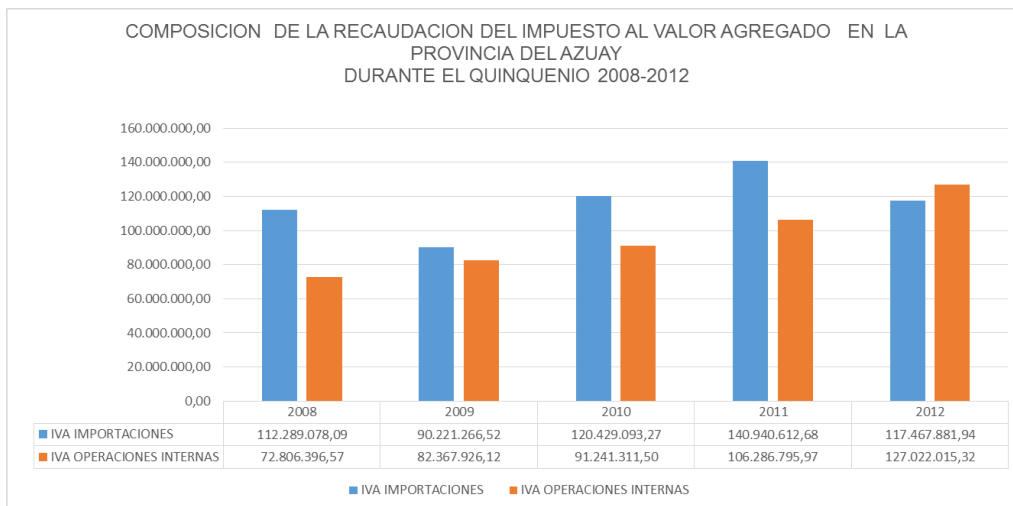
La base imponible para el caso de importaciones, es el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos necesarios.

En segundo lugar tenemos el IVA en Operaciones Internas, generado dentro del país el momento de la venta de un bien o servicio, con un aporte en la recaudación durante el quinquenio del 44,21%.

*Cuadro 11 PARTICIPACIÓN DEL IVA EN LA RECAUDACIÓN DE AZUAY 2008-2012*

PARTICIPACION DEL IVA EN LA RECAUDACION DE LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012							
IMPUESTO	2008	2009	2010	2011	2012	Total Quinquenio	%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	185.095.475	172.589.193	211.670.405	247.227.409	244.489.897	1.061.072.378	
IVA IMPORTACIONES	112.289.078	90.221.267	120.429.093	140.940.613	117.467.882	581.347.933	54,79%
IVA OPERACIONES INTERNAS	72.806.397	82.367.926	91.241.312	106.286.796	127.022.015	479.724.445	45,21%

Gráfico 18 COMPOSICIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Renta Internas, Estadísticas Multidimensionales.

Elaboracion: Autora tesis

La Ley Orgánica de Empresas Públicas en noviembre de 2009, reintegra el 12% de IVA a organismos y empresas públicas, para que paguen en todas sus adquisiciones locales e importaciones de bienes y demanda de servicios.

#### 4.5.2 CONTRIBUCION DE LAS PRINCIPALES FAMILIAS Y ACTIVIDADES ECONOMICAS AL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY

Para conocer la contribución de las principales familias y actividades económicas se procedió a analizar la base de datos proporcionada por el área de Planificación de la Zona 6 del Servicio de Rentas Internas, donde consta el registro de 24 actividades a primer nivel del CIU o de familia, de las cuales se buscó las de mayor aporte al Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado.



**Cuadro 12 CONTRIBUCION DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONOMICAS AL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY 2008-20012**

IMPUESTO / FAMILIA ECONOMICA	2008	2009	2010	2011	2012	QUINQUENIO	
<b>DECLARACION IR-SALDO ANUAL</b>	<b>22.923.864,07</b>	<b>49.704.254,97</b>	<b>26.396.847,95</b>	<b>31.807.179,00</b>	<b>32.625.629,05</b>	<b>163.457.775,04</b>	
ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	136.475,31	165.734,13	161.965,89	196.335,45	226.594,21	887.104,99	0,5%
ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	388.584,21	478.793,19	624.758,77	570.496,65	1.236.932,29	3.299.565,11	2,0%
ACTIVIDADES DE LOS HOGARES COMO EMPLEADORES; ACTIVIDADES NO DIFERENCIADAS DE LOS HOGARES COMO PRODUCTORES DE BIENES Y SERVICIOS PARA USO PROPIO.	1.500,21	8.373,03	2.168,94	1.299,15	908,61	14.249,94	0,0%
ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES Y ÓRGANOS EXTRATERRITORIALES.	-	62,77	-	-	142,23	205,00	0,0%
ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	53.511,61	84.448,97	69.300,87	62.932,36	100.298,89	370.492,70	0,2%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	2.821.289,11	1.218.926,67	1.952.613,03	4.800.717,06	5.344.576,78	16.138.122,65	9,9%
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	278.374,13	516.077,47	350.958,61	658.706,76	704.475,11	2.508.592,08	1,5%
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	1.105.620,69	1.743.699,23	1.518.878,42	2.193.840,18	1.977.477,60	8.539.516,12	5,2%
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	27.185,40	70.593,14	78.531,69	161.855,65	104.830,53	462.996,41	0,3%
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	141.983,77	88.098,34	588.025,80	149.987,20	186.721,23	1.154.816,34	0,7%
ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	18.076,68	14.998,26	18.562,90	9.314,17	18.960,00	79.912,01	0,0%
BAJO RELACION DE DEPENDENCIA SECTOR PRIVADO	20.501,31	13.256,27	15.442,20	32.622,37	12.858,94	94.681,09	0,1%
BAJO RELACION DE DEPENDENCIA SECTOR PUBLICO	10.511,03	10.949,06	13.687,16	6.398,06	8.684,01	50.229,32	0,0%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	3.646.378,10	7.137.276,00	10.296.603,85	11.748.044,95	15.409.009,86	48.237.312,76	29,5%
CONSTRUCCIÓN.	135.827,11	105.373,62	1.744.703,09	164.181,48	315.963,65	2.466.048,95	1,5%
DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.	4,02	1.040,85	1.079,68	96,85	1.935,45	4.156,85	0,0%
ENSEÑANZA.	113.989,79	87.214,14	114.898,67	102.294,01	101.852,29	520.248,90	0,3%
EXPLORACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	974.495,66	136.083,53	243.596,43	385.571,76	545.824,64	2.285.572,02	1,4%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	1.803.150,05	4.823.781,03	7.803.003,07	9.781.867,00	5.306.180,39	29.516.981,54	18,1%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	62.720,30	48.858,26	80.179,58	68.563,65	141.538,72	401.850,51	0,2%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	341.621,66	210.065,06	255.668,16	390.275,27	445.274,96	1.642.905,11	1,0%
SIN ACTIVIDAD ECONOMICA - CIU	10.811,65	44.720,75	12.232,90	7.047,37	14.784,83	89.597,50	0,1%
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	10.428.432,17	32.310.672,53	51.732,87	-	-	42.790.837,57	26,2%
TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	402.820,10	385.158,67	398.255,37	294.741,60	420.803,83	1.901.779,57	1,2%
<b>DECLARACION IVA-INTERNO</b>	<b>71.395.012,55</b>	<b>80.670.942,46</b>	<b>89.561.521,53</b>	<b>104.439.721,07</b>	<b>124.359.250,26</b>	<b>470.426.447,87</b>	
ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	2.415.212,22	2.583.892,50	2.757.687,00	3.200.646,08	3.665.998,04	14.623.435,84	3,1%
ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	813.422,02	794.442,27	984.264,86	1.191.515,65	1.349.319,49	5.132.964,29	1,1%
ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES Y ÓRGANOS EXTRATERRITORIALES.	29.082,63	27.024,61	27.975,12	24.500,37	119.927,56	228.510,29	0,0%
ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	752.193,58	687.010,43	868.133,77	1.017.670,02	1.207.538,94	4.532.546,74	1,0%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	1.824.445,93	2.202.145,66	4.224.109,63	5.335.569,37	6.362.001,05	19.948.271,64	4,2%
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	349.861,92	432.565,14	679.573,89	772.660,03	1.001.762,68	3.236.423,66	0,7%
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	1.979.115,89	1.899.362,26	2.592.487,86	3.941.029,72	4.754.971,22	15.166.966,95	3,2%
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	2.348.201,71	883.650,91	4.226.138,01	5.578.365,31	6.971.122,83	20.007.478,77	4,3%
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	1.449.062,52	1.480.686,71	1.257.979,47	1.211.618,52	1.031.252,37	6.430.599,59	1,4%
ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	213.801,27	200.167,86	184.902,46	219.230,83	207.260,78	1.025.363,20	0,2%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	29.053.922,40	34.234.831,11	40.328.265,31	48.982.282,66	55.297.688,08	207.896.989,56	44,2%
CONSTRUCCIÓN.	1.890.563,56	1.736.708,19	1.334.472,13	1.006.251,43	1.317.779,86	7.285.775,17	1,5%
DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.	2.887.838,08	3.198.088,54	2.043.767,90	626.643,69	484.144,76	9.240.482,97	2,0%
ENSEÑANZA.	1.086.043,86	1.097.486,17	1.700.043,57	1.850.158,22	2.304.483,52	8.050.215,34	1,7%
EXPLORACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	292.732,99	285.126,48	465.447,02	1.206.594,72	1.426.218,74	3.676.119,95	0,8%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	16.378.125,64	21.281.530,62	21.607.401,46	22.857.687,85	29.960.571,76	112.085.317,33	23,8%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	594.749,34	590.564,82	578.073,06	2.418.124,43	2.980.004,18	7.161.515,83	1,5%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	488.932,08	483.613,63	693.431,31	795.060,31	946.080,20	3.407.117,53	0,7%
SIN ACTIVIDAD ECONOMICA - CIU	-	-	-	-	-	-	0,0%
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	5.969.037,52	5.906.909,59	2.169.190,22	1.320.193,01	1.780.369,77	17.145.700,11	3,6%
TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	566.667,39	665.134,96	838.177,48	883.918,85	1.190.754,43	4.144.653,11	0,9%

Fuente: Servicio de Renta Internas.

Elaboracion: Autora tesis

En este punto se procede a determinar cuáles son las principales actividades económicas a primer nivel del CIU o familia, pudiéndose

identificar 6 actividades con niveles de participación altos para el grupo de Impuesto a la Renta:

*Cuadro 13 PRINCIPALES ACTIVIDADES QUE CONTRIBUYEN AL IR EN AZUAY*

ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	●	2,0%	91%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	●	9,9%	
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	●	5,2%	
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	●	29,5%	
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	●	18,1%	
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	●	26,2%	

Fuente: Servicio de Renta Internas.  
Elaboracion: Autora tesis

De igual forma se pudo identificar 7 actividades a primer nivel para el Impuesto al Valor Agregado:

*Cuadro 14 PRINCIPALES ACTIVIDADES QUE CONTRIBUYEN AL IVA EN AZUAY*

ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	●	3,1%	86%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	●	4,2%	
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	●	3,2%	
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	●	4,3%	
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	●	44,2%	
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	●	23,8%	
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	●	3,6%	

Fuente: Servicio de Renta Internas.  
Elaboracion: Autora tesis

Se puede apreciar fácilmente que varias actividades al primer nivel del CIU están presentes en los dos grupos de impuestos y que para el Impuesto a la Renta las 6 actividades seleccionadas representan el 91 % de la recaudación total.

Para el caso del IVA, las 7 actividades seleccionadas representan el 86% de la recaudación.



---

#### **4.5.3 CONTRIBUCIÓN DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS POR FAMILIA AL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL AZUAY**

El siguiente nivel de desglose son las actividades que conforma cada familia, de las cuales se ha procedido a seleccionar una y hasta tres actividades, dado su nivel de contribución en las familias priorizadas anteriormente.



Cuadro 15 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR PRINCIPALES FAMILIAS ECONÓMICAS EN AZUAY 2008-2012

RECAUDACION EN EL QUINQUENIO 2008-2012 DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES POR FAMILIA PRIORIZADA E IMPUESTO						
IMPUESTO/FAMILIA/ACTIVIDAD	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL QUINQUENIO
<b>DECLARACION IR</b>	<b>15.722.709</b>	<b>39.326.712</b>	<b>12.641.964</b>	<b>16.157.088</b>	<b>16.962.049</b>	<b>100.810.521</b>
ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	310.356	410.631	357.079	448.748	1.016.896	2.543.710
CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS. ESTAS ACTIVIDADES PUEDEN REALIZARSE EN CONSULTORIOS PRIVADOS, EN CONSULTORIOS COLECTIVOS, EN CLÍNICAS AMBULATORIAS, EN CLÍNICAS ANEXAS A EMPRESAS, ESCUELAS, RESIDENCIAS DE ANCIANOS U ORGANIZACI	310.356	410.631	357.079	448.748	1.016.896	2.543.710
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	2.515.085	1.039.778	1.816.152	4.203.673	5.087.696	14.662.384
ACTIVIDADES DE RECEPCIÓN DE DEPÓSITOS Y/O SIMILARES CERCANOS DE DEPÓSITOS Y LA CONCESIÓN DE CRÉDITOS O PRÉSTAMOS DE FONDOS. LA CONCESIÓN DE CRÉDITO PUEDE ADOPTAR DIVERSAS FORMAS, COMO PRÉSTAMOS, HIPOTECAS, TRANSACCIONES CON TARIETAS DE CRÉDITO, ETC. ESAS	2.515.085	1.039.778	1.816.152	4.203.673	5.087.696	14.662.384
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	625.325	981.593	882.204	1.136.114	1.430.759	5.055.995
ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA (ES DECIR, APLICACIÓN DE LAS LEYES FÍSICAS Y DE LOS PRINCIPIOS DE INGENIERÍA AL DISEÑO DE MÁQUINAS, MATERIALES, INSTRUMENTOS, ESTRUCTURAS, PROCESOS Y SISTEMAS) Y ASESORÍA DE INGENIERÍA PARA MAQUINARÍA, PROCESOS Y PLANTA	300.378	534.656	425.007	303.491	485.663	2.049.195
OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS N.C.P.	195.711	199.499	226.875	447.891	327.525	1.397.501
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE DISEÑO DE MÉTODOS O PROCEDIMIENTOS CONTABLES, PROGRAMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO.	129.236	247.438	230.323	384.732	617.572	1.609.299
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	757.581	1.529.488	3.541.677	3.737.987	6.772.537	16.339.270
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS,	757.581	1.529.488	3.541.677	3.737.987	6.772.537	16.339.270
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	1.085.929	3.054.550	5.993.120	6.630.565	2.654.160	19.418.325
FABRICACIÓN DE APARATOS TERMOLÉCTRICOS DE USO DOMÉSTICO: CALENTADORES DE AGUA ELÉCTRICOS, MANTAS ELÉCTRICAS, SECADORES, PEINES, CEPILLOS Y TENACILLAS ELÉCTRICOS, PLANCHAS ELÉCTRICAS, CALENTADORES DE AMBIENTE Y VENTILADORES PORTÁTILES, HORINOS ELÉCTRICOS.	303.744	1.760.761	2.612.013	1.484.904	591.934	6.753.356
FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA NO REFRACTARIA PARA USO ESTRUCTURAL: LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA, TUBOS, CONDUCTOS, ETCÉTERA.	709.875	1.196.339	1.625.621	2.274.343	1.731.359	7.537.536
FABRICACIÓN DE PAPEL Y CARTÓN PARA SU POSTERIOR ELABORACIÓN INDUSTRIAL.	72.311	97.450	1.755.486	2.871.319	330.867	5.127.433
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	10.428.432	32.310.673	51.733	-	-	42.790.838
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE INSTALACIONES DE GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA, POR DIVERSOS MEDIOS: TÉRMICA (TURBINA DE GAS O DIESEL), NUCLEAR, HIDROELÉCTRICA, SOLAR, MAREAL Y DE OTROS TIPOS INCLUSO DE ENERGÍA RENOVABLE.	10.428.432	32.310.673	51.733	-	-	42.790.838
<b>DECLARACION IVA</b>	<b>25.479.450</b>	<b>30.240.348</b>	<b>32.283.988</b>	<b>41.668.171</b>	<b>51.886.358</b>	<b>181.558.315</b>
ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	2.277.816	2.349.930	2.496.760	2.938.777	3.343.433	13.406.716
RESTAURANTES DE COMIDA RÁPIDA, PUESTOS DE REFRIGERIO Y ESTABLECIMIENTOS QUE OFRECEN COMIDA PARA LLEVAR, REPARTO DE PIZZA, ETCÉTERA; HELADERÍAS, FUENTES DE SODA, ETCÉTERA.	340.530	368.330	432.647	570.525	672.623	2.384.655
RESTAURANTES, CEVICHERÍAS, PICANTERÍAS, CAFETERÍAS, ETCÉTERA, INCLUIDO COMIDA PARA LLEVAR.	1.183.370	1.186.910	1.195.640	1.440.759	1.706.293	6.712.972
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO PRESTADOS POR HOTELES, HOTELES DE SUITES, APART-HOTELES, COMPLEJOS TURÍSTICOS, HOSTERÍAS.	753.916	794.690	868.473	927.493	964.517	4.309.088
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	967.313	1.550.622	3.124.786	4.503.768	5.476.024	15.622.514
ACTIVIDADES DE RECEPCIÓN DE DEPÓSITOS Y/O SIMILARES CERCANOS DE DEPÓSITOS Y LA CONCESIÓN DE CRÉDITOS O PRÉSTAMOS DE FONDOS. LA CONCESIÓN DE CRÉDITO PUEDE ADOPTAR DIVERSAS FORMAS, COMO PRÉSTAMOS, HIPOTECAS, TRANSACCIONES CON TARIETAS DE CRÉDITO, ETC. ESAS	967.313	1.550.622	3.124.786	4.503.768	5.476.024	15.622.514
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	935.168	702.675	983.292	2.213.732	3.092.939	7.927.806
ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA (ES DECIR, APLICACIÓN DE LAS LEYES FÍSICAS Y DE LOS PRINCIPIOS DE INGENIERÍA AL DISEÑO DE MÁQUINAS, MATERIALES, INSTRUMENTOS, ESTRUCTURAS, PROCESOS Y SISTEMAS) Y ASESORÍA DE INGENIERÍA PARA MAQUINARÍA, PROCESOS Y PLANTA	724.465	450.272	487.424	980.653	1.183.075	3.825.890
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE DISEÑO DE MÉTODOS O PROCEDIMIENTOS CONTABLES, PROGRAMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO.	210.703	252.403	495.868	1.233.079	1.909.864	4.101.916
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	1.640.186	363.095	2.825.036	3.669.748	4.686.561	13.184.627
DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES EJECUTIVAS Y LEGISLATIVAS DE LOS ÓRGANOS Y ORGANISMOS CENTRALES, REGIONALES Y LOCALES.	1.640.186	363.095	2.825.036	3.669.748	4.686.561	13.184.627
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	10.496.095	14.069.611	15.444.670	23.032.660	26.527.025	89.570.061
VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.	3.373.507	6.118.943	7.751.936	9.654.974	15.426.070	42.325.429
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS,	7.122.588	7.950.668	7.692.734	13.377.687	11.100.955	47.244.632
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	3.193.836	5.297.505	5.240.254	3.989.292	6.980.006	24.700.892
FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA NO REFRACTARIA PARA USO ESTRUCTURAL: LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA, TUBOS, CONDUCTOS, ETCÉTERA.	3.193.836	5.297.505	5.240.254	3.989.292	6.980.006	24.700.892
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	5.969.038	5.906.910	2.169.190	1.320.193	1.780.370	17.145.700
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE INSTALACIONES DE GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA, POR DIVERSOS MEDIOS: TÉRMICA (TURBINA DE GAS O DIESEL), NUCLEAR, HIDROELÉCTRICA, SOLAR, MAREAL Y DE OTROS TIPOS INCLUSO DE ENERGÍA RENOVABLE.	5.969.038	5.906.910	2.169.190	1.320.193	1.780.370	17.145.700
<b>Total general</b>	<b>41.202.159</b>	<b>69.567.059</b>	<b>44.925.952</b>	<b>57.825.259</b>	<b>68.848.407</b>	<b>282.368.836</b>

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis



El total de la contribución de las actividades seleccionadas por su nivel de participación en el quinquenio y que consta en la *Cuadro 15*, representa un 50,84% del total de actividades registradas en el quinquenio; en tanto que el peso de las actividades seleccionadas para la declaración de Impuesto a la Renta significa el 67,88% del total de la base, mientras que las actividades seleccionadas del grupo el Impuesto al Valor Agregado representa un 44,62% del total de las actividades.

La segmentación de las actividades en cada uno de los impuestos nos permite visualizar a manera de resumen el aporte de las principales actividades en la recaudación.

#### **4.5.4 RECAUDACION DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES POR TIPO DE CONTRIBUYENTE**

El máximo nivel de desglose al que se puede llegar con la información disponible es por tipo de contribuyentes que aportan en la recaudación de las diferentes actividades tanto para el Impuesto al Valor Agregado como para Impuesto a la Renta.

Los contribuyentes se clasifican por tipo de acuerdo a su naturaleza, esto es: personas naturales y sociedades.



**Cuadro 16 RECAUDACIÓN QUINQUENAL DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS, POR IMPUESTO Y CONTRIBUYENTE.**

RECAUDACION DE LAS ACTIVIDADES PRIORIZADAS POR IMPUESTO Y CONTRIBUYENTE						
DECLARACION IR	QUINQUENIO PERSONAS NATURALES	%	QUINQUENIO SOCIEDADES	%	QUINQUENIO TOTAL	
<b>DECLARACION IR</b>	<b>6.266.966</b>		<b>94.543.555</b>		<b>100.810.521</b>	
<b>ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.</b>						
CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS. ESTAS ACTIVIDADES PUEDEN REALIZARSE EN CONSULTORIOS PRIVADOS, EN CONSULTORIOS COLECTIVOS, EN CLÍNICAS AMBULATORIAS, EN CLÍNICAS ANEXAS A EMPRESAS, ESCUELAS, RESIDENCIAS DE ANCIANOS U ORGANIZACIONES.	2.232.524	36%	311.186	0,33%	2.543.710	2,52%
<b>ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.</b>						
ACTIVIDADES DE RECEPCIÓN DE DEPÓSITOS Y/O SIMILARES CERCANOS DE DEPÓSITOS Y LA CONCESIÓN DE CRÉDITOS O PRÉSTAMOS DE FONDOS. LA CONCESIÓN DE CRÉDITO PUEDE ADOPTAR DIVERSAS FORMAS, COMO PRÉSTAMOS, HIPOTECAS, TRANSACCIONES CON TARJETAS DE CRÉDITO, ETC. ESAS.	-	0%	14.662.384	15,51%	14.662.384	14,54%
<b>ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.</b>						
ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA (ES DECIR, APLICACIÓN DE LAS LEYES FÍSICAS Y DE LOS PRINCIPIOS DE INGENIERÍA AL DISEÑO DE MÁQUINAS, MATERIALES, INSTRUMENTOS, ESTRUCTURAS, PROCESOS Y SISTEMAS) Y ASESORÍA DE INGENIERÍA PARA MAQUINARIA, PROCESOS Y PLANTA.	1.809.228	29%	239.967	0,25%	2.049.195	2,03%
OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS N.C.P.	1.280.940	20%	116.561	0,12%	1.397.501	1,39%
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE: DISEÑO DE MÉTODOS O PROCEDIMIENTOS CONTABLES, PROGRAMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO.	909.118	15%	700.181	0,74%	1.609.299	1,60%
<b>COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.</b>						
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS).	32.796	1%	16.306.474	17,25%	16.339.270	16,21%
<b>INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.</b>						
FABRICACIÓN DE APARATOS TERMOLÉCTRICOS DE USO DOMÉSTICO: CALENTADORES DE AGUA ELÉCTRICOS, MANTAS ELÉCTRICAS, SECADORES, PEINES, CEPILLOS Y TENACILLAS ELÉCTRICOS, PLANCHAS ELÉCTRICAS, CALENTADORES DE AMBIENTE Y VENTILADORES PORTÁTILES, HORNOS ELÉCTRICOS,	2	0%	6.753.354	7,14%	6.753.356	6,70%
FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA NO REFRACTARIA PARA USO ESTRUCTURAL: LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA, TUBOS, CONDUCTOS, ETCÉTERA.	2.357	0%	7.535.178	7,97%	7.537.536	7,48%
FABRICACIÓN DE PAPEL Y CARTÓN PARA SU POSTERIOR ELABORACIÓN INDUSTRIAL.	-	0%	5.127.433	5,42%	5.127.433	5,09%
<b>SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.</b>						
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE INSTALACIONES DE GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA, POR DIVERSOS MEDIOS: TÉRMICA (TURBINA DE GAS O DIESEL), NUCLEAR, HIDROELÉCTRICA, SOLAR, MAREAL Y DE OTROS TIPOS INCLUSO DE ENERGÍA RENOVABLE.	-	0%	42.790.838	45,26%	42.790.838	42,45%
<b>DECLARACION IVA</b>	<b>7.871.807</b>		<b>173.686.508</b>		<b>181.558.315</b>	
<b>ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.</b>						
RESTAURANTES DE COMIDA RÁPIDA, PUESTOS DE REFRIGERIO Y ESTABLECIMIENTOS QUE OFRECEN COMIDA PARA LLEVAR, REPARTO DE PIZZA, ETCÉTERA; HELADERÍAS, FUENTES DE SODA, ETCÉTERA.	641.505	8%	1.743.150	1,00%	2.384.655	1,31%
RESTAURANTES, CECHEERÍAS, PICANTERÍAS, CAFETERÍAS, ETCÉTERA, INCLUIDO COMIDA PARA LLEVAR.	3.816.908	48%	2.896.064	1,67%	6.712.972	3,70%
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO PRESTADOS POR HOTELES, HOTELES DE SUITES, APART HOTELES, COMPLEJOS TURÍSTICOS, HOSTERÍAS.	1.037.316	13%	3.271.773	1,88%	4.309.088	2,37%
<b>ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.</b>						
ACTIVIDADES DE RECEPCIÓN DE DEPÓSITOS Y/O SIMILARES CERCANOS DE DEPÓSITOS Y LA CONCESIÓN DE CRÉDITOS O PRÉSTAMOS DE FONDOS. LA CONCESIÓN DE CRÉDITO PUEDE ADOPTAR DIVERSAS FORMAS, COMO PRÉSTAMOS, HIPOTECAS, TRANSACCIONES CON TARJETAS DE CRÉDITO, ETC. ESAS.	-	0%	15.622.514	8,99%	15.622.514	8,60%
<b>ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.</b>						
ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA (ES DECIR, APLICACIÓN DE LAS LEYES FÍSICAS Y DE LOS PRINCIPIOS DE INGENIERÍA AL DISEÑO DE MÁQUINAS, MATERIALES, INSTRUMENTOS, ESTRUCTURAS, PROCESOS Y SISTEMAS) Y ASESORÍA DE INGENIERÍA PARA MAQUINARIA, PROCESOS Y PLANTA.	1.834.858	23%	1.991.032	1,15%	3.825.890	2,11%
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE: DISEÑO DE MÉTODOS O PROCEDIMIENTOS CONTABLES, PROGRAMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO.	158.414	2%	3.943.502	2,27%	4.101.916	2,26%
<b>ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.</b>						
DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES EJECUTIVAS Y LEGISLATIVAS DE LOS ÓRGANOS Y ORGANISMOS CENTRALES, REGIONALES Y LOCALES.	-	0%	13.184.627	7,59%	13.184.627	7,26%
<b>COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.</b>						
VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.	252.921	3%	42.072.508	24,22%	42.325.429	23,31%
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS).	127.339	2%	47.117.293	27,13%	47.244.632	26,02%
<b>INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.</b>						
FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA NO REFRACTARIA PARA USO ESTRUCTURAL: LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA, TUBOS, CONDUCTOS, ETCÉTERA.	2.547	0%	24.698.345	14,22%	24.700.892	13,60%
<b>SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.</b>						
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE INSTALACIONES DE GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA, POR DIVERSOS MEDIOS: TÉRMICA (TURBINA DE GAS O DIESEL), NUCLEAR, HIDROELÉCTRICA, SOLAR, MAREAL Y DE OTROS TIPOS INCLUSO DE ENERGÍA RENOVABLE.	-	0%	17.145.700	9,87%	17.145.700	9,44%
<b>Total general</b>	<b>14.138.773</b>	<b>5%</b>	<b>268.230.063</b>	<b>94,99%</b>	<b>282.368.836</b>	

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis



Del cuadro anterior se desprende que el nivel de aporte del Impuesto a la Renta e IVA por principales actividades está formado por el 5% de contribución por parte de Personas naturales en la recaudación del quinquenio, en cambio el 95% corresponde a las declaraciones realizadas por Personas Jurídicas.

En el caso de personas naturales las actividades más importantes por su nivel de contribución a la recaudación del Impuesto a la Renta son:

- Consulta y tratamiento por médicos generales y especialistas. Estas actividades pueden realizarse en consultorios privados, en consultorios colectivos, en clínicas ambulatorias, en clínicas anexas a empresas, escuelas, residencias de ancianos u organización.
- Actividades de diseño de ingeniería (es decir, aplicación de las leyes físicas y de los principios de ingeniería al diseño de máquinas, materiales, instrumentos, estructuras, procesos y sistemas) y asesoría de ingeniería para maquinaria, procesos y planta

Y para el caso del Impuesto al Valor Agregado son:

- Restaurantes, cevicherías, picanterías, cafeterías, etcétera, incluido comida para llevar.
- Actividades de diseño de ingeniería (es decir, aplicación de las leyes físicas y de los principios de ingeniería al diseño de máquinas, materiales, instrumentos, estructuras, procesos y sistemas) y asesoría de ingeniería para maquinaria, procesos y planta

Como principales actividades gestionadas por Sociedades que aportan a la recaudación del Impuesto a la Renta están:



- Actividades de operación de instalaciones de generación de energía eléctrica, por diversos medios: térmica (turbina de gas o diesel), nuclear, hidroeléctrica, solar, mareal y de otros tipos incluso de energía renovable.
- Venta de vehículos nuevos y usados: vehículos de pasajeros, incluidos vehículos especializados como: ambulancias y minibuses, camiones, remolques y semirremolques, vehículos de acampada como: caravanas y auto caravanas, vehículos para todo terreno (jeeps)

Dentro del grupo de Impuesto al Valor Agregado predominan las siguientes:

- Venta de vehículos nuevos y usados: vehículos de pasajeros, incluidos vehículos especializados como: ambulancias y minibuses, camiones, remolques y semirremolques, vehículos de acampada como: caravanas y auto caravanas, vehículos para todo terreno (jeeps)
- Venta al por mayor de diversos productos sin especialización.
- Fabricación de materiales de construcción de arcilla no refractaria para uso estructural: ladrillos, tejas, sombreretes de chimenea, tubos, conductos, etcétera.
- Actividades de operación de instalaciones de generación de energía eléctrica, por diversos medios: térmica (turbina de gas o diesel), nuclear, hidroeléctrica, solar, mareal y de otros tipos incluso de energía renovable.





## CAPÍTULO V

### **5 ANÁLISIS DE LAS POSIBLES CAUSAS QUE DETERMINAN EN AZUAY UN COMPORTAMIENTO DIFERENTE AL DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS A NIVEL NACIONAL.**

La realización del presente trabajo parte de la premisa que en Azuay existe un comportamiento diferente al observado a nivel nacional en la recaudación de impuestos, en donde la recaudación del Impuesto a la Renta es mayor a la recaudación del IVA.

Por lo que, se planteó como objetivo, establecer un diagnóstico situacional del comportamiento del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay, a partir de la investigación de las posibles causas que originan éste comportamiento, que permita disponer de pautas para mejorar la recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia, como aporte para el fortalecimiento de la progresividad y redistribución tributaria.

Revisada la información generada en los capítulos anteriores, en donde se tienen cifras del comportamiento de los impuestos en el quinquenio a nivel Nacional, de Regionales, del Austro; en la provincia del Azuay, se destaca el predominio de los impuestos indirectos con un 67% de participación en la recaudación frente a los directos que corresponde al 33%; a su vez se pueden observar que dentro de los Impuestos Directos el principal impuesto es el Impuesto a la Renta con 26,83% y en el caso del Grupo de impuestos Indirectos es el Impuesto al Valor Agregado el más representativo con el 55,83%.



Además se pudo conocer cuáles son las principales actividades que contribuyen en la recaudación de impuestos en la provincia del Azuay, tanto en el Impuesto a la Renta como en el Impuesto al Valor Agregado por tipo de contribuyente, correspondiendo a sociedades el mayor aporte 95% y a personas naturales apenas un 5%.

Pero es importante destacar que dentro de los contribuyentes sociedades, la contribución en la recaudación sobre el Impuesto a la Renta difiere mucho de la recaudación dada por los contribuyentes personas naturales, ya que en estos últimos la participación en Impuesto a la Renta es de 44.2% y en IVA en 55.58%, en tanto que en las Sociedades se nota una brecha más pronunciada registrándose aportes a la Renta del 35,25% frente al Impuesto al Valor Agregado del 64,75%.

Cubierta la fase de diagnóstico en la que se logra ratificar con cifras la recaudación de impuestos en Azuay a nivel general; para la determinación de las causas que lo originan, se propone analizar los siguientes aspectos:

- a) Composición y nivel de recaudación por clase de contribuyente
- b) Predominio de actividades económicas
- c) Presencia de grandes contribuyentes con actividades específicas
- d) Ingresos por remesas como generadoras de consumo.

Procediéndose de inmediato a realizar un análisis para tratar de explicar su incidencia, siendo necesario profundizar un poco más el comportamiento y la participación de los contribuyentes de la provincia con mayor importancia económica, a partir de una segmentación por clase de contribuyentes.



Por otra parte, se pretende aclarar la presencia de ciertas actividades con mayor aporte en la recaudación y relacionarlas con la clase de contribuyente.

## **5.1 COMPOSICIÓN Y NIVELES DE RECAUDACIÓN POR CLASES DE CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY**

Al tratar el comportamiento de los impuestos en la provincia del Azuay, en el capítulo anterior se pudo establecer cuáles son las actividades que aportan en mayor proporción a la recaudación tanto de IVA como de Renta por parte del tipo de contribuyentes sociedades y personas naturales.

Ahora con el fin de analizar las posibles causas que determinan el comportamiento diferente de la recaudación de impuestos que tiene el Azuay respecto a nivel nacional, determinaremos la composición del número de contribuyentes activos por clase, los cuales se clasifican en: especiales u otros y dentro de este último tenemos a los contribuyentes RISE.

Un resumen de los contribuyentes registrados en la provincia del Azuay en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, muestra el número de contribuyentes registrados en el RUC a finales del quinquenio de estudio que fue de 157.001 de los cuales solo 82.025 se encontraban activos a comparación con los datos registrados a finales del año 2015, que el número de contribuyentes registrados disminuyó a 96.146, pero el número de contribuyentes activos se incrementó a 89.862.



Cuadro 17 NÚMERO DE CONTRIBUYENTES ACTIVOS EN EL AZUAY

AÑO	TOTAL DE CONTRIBUYENTES REGISTRADOS	TOTAL DE CONTRIBUYENTES ACTIVOS
A DIC 2012	157.001	82.025
A DIC 2015	96.146	89.862

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

Las cifras presentadas en capítulos anteriores son información pública del SRI, a nivel de contribuyentes generales, siendo necesario para profundizar en nuestro estudio referirse de manera particular a los contribuyentes activos, según su clase la misma que clasifica en contribuyentes especiales y otros.

Tiene el reconocimiento de “*Contribuyente Especial*” toda persona natural o sociedad, a la cual la Administración Tributaria ha calificado mediante Resolución, dada su importancia económica y su colaboración en la recaudación efectiva de los tributos bajo el cumplimiento de normas especiales que regulan sus deberes formales y el pago de los mismos. Los demás contribuyentes que no han recibido esta calificación entran en la categoría “Otros”<sup>19</sup>

El comportamiento en la recaudación de impuestos en la provincia del Azuay de los contribuyentes según la clase, durante el periodo de estudio fue el siguiente:

<sup>19</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/334>



*Cuadro 18 RECAUDACIÓN EFECTIVA DE L IMPUESTO A LA RENTA E IVA POR CLASE DE CONTRIBUYENTE EN AZUAY 2008-2012.*

RECAUDACION EFECTIVA DEL IMPUESTO A LA RENTA POR CLASE DE CONTRIBUYENTE EN LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012

TIPO	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL	%
ESPECIAL	18.666.925,37	44.283.387,71	21.285.077,84	24.671.697,86	24.238.041,25	133.145.130,03	81,46%
OTROS/RISE	4.256.938,63	5.420.837,29	5.111.770,16	7.135.481,14	8.387.587,75	30.312.644,97	18,54%
TOTAL	22.923.864,00	49.704.225,00	26.396.848,00	31.807.179,00	32.625.629,00	163.457.775,00	

RECAUDACION EFECTIVA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR CLASE DE CONTRIBUYENTE EN LA PROVINCIA DEL AZUAY DURANTE EL QUINQUENIO 2008-2012

TIPO	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL	%
ESPECIAL	58.151.674,90	67.642.783,00	72.690.806,91	81.150.093,05	97.354.511,36	376.989.869,22	80,14%
OTROS/ RISE	13.243.338,10	13.028.159,00	16.870.715,09	23.289.627,95	27.004.738,64	93.436.578,78	19,86%
TOTAL	71.395.013,00	80.670.942,00	89.561.522,00	104.439.721,00	124.359.250,00	470.426.448,00	

Fuente: Servicio de Renta Internas [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaboracion: Autora tesis

Para el caso de Impuesto a la Renta los contribuyentes especiales aportan en promedio de recaudación de 81,46% durante el periodo 2008-2012, y la diferencia divide su recaudación en Otros y RISE<sup>20</sup> con un 18,54%.

Por otra parte los contribuyentes especiales aportan con un 80,14% de la recaudación del Impuesto al Valor Agregado seguido por el 19,86% de “Otros”.

La clase de “Contribuyentes Especiales”, resulta ser la más representativa por su nivel de contribución para la recaudación de impuestos, así como también por la información más detallada y sustentada que aporta a la Administración Tributaria.

<sup>20</sup> El Régimen Simplificado Ecuatoriano, conocido como RISE, entra en vigencia a partir de la publicación de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, publicada mediante Registro Oficial 242 de 29 de diciembre de 2007.

La desagregación de los Contribuyentes Especiales que a continuación se presenta, fue posible trabajar con información suministrada por el Departamento de Planificación del SRI del Austro; pudiéndose observar en primer término que el número de Contribuyentes Especiales del IR es inferior al de contribuyentes del IVA, a través del tiempo.

*Cuadro 19 DESAGREGADO DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES DE IR E IVA EN AZUAY 2008-2012*

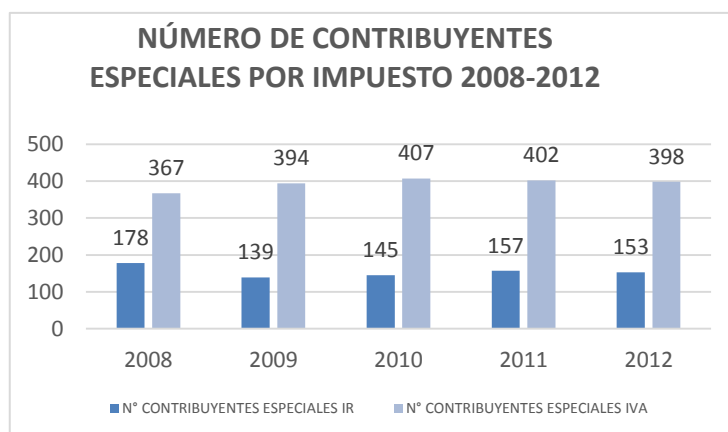
AÑO	N°	N°
	CONTRIBUYENTES ESPECIALES IR	CONTRIBUYENTES ESPECIALES IVA
2008	178	367
2009	139	394
2010	145	407
2011	157	402
2012	153	398

Fuente: Servicio

de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

*Gráfico 19 DESAGREGADO DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES DE IR E IVA EN AZUAY 2008-2012*



Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis



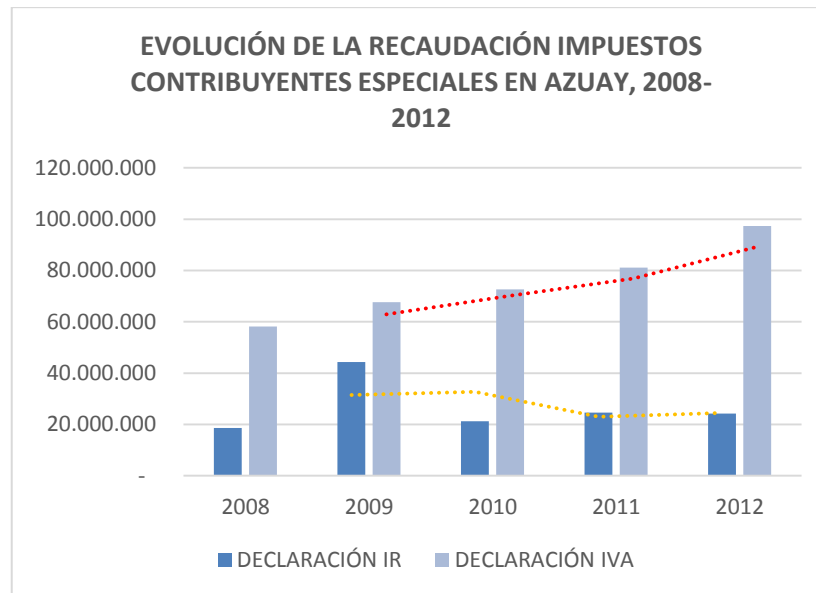
Se observa fácilmente una diferencia entre el número de contribuyentes especiales del Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta, en cada año; con un mayor número de contribuyentes especiales al IVA presumiéndose que esta diferencia obedece a que dentro de los contribuyentes especiales de IVA, están también incluidas entidades públicas que no aportan en la recaudación del IR.

*Cuadro 20 RECAUDACIÓN DE IR E IVA EN AZUAY 2008-2012*

Fuente: Servicio de	AÑO	DECLA RACIÓN IR	DECLARA CIÓN IVA	Renta Internas
	2008	18.666. 925	58.151.675	
	2009	44.283. 388	67.642.783	
	2010	21.285. 078	72.690.807	
	2011	24.671. 698	81.150.093	
	2012	24.238. 041	97.354.511	

Elaboracion: Autora tesis

*Gráfico 20 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS POR PARTE DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES EN EL AZUAY 2008-2012*



Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

El comportamiento de las recaudaciones del IVA de los contribuyentes especiales, presenta un crecimiento sostenido, en tanto que el IR es inferior al IVA en todos los años con un comportamiento variable en el periodo.

Visualizado el comportamiento de los impuestos de los contribuyentes especiales; se utiliza como recurso metodológico para continuar con el análisis, únicamente las cifras del último año del periodo de estudio, en razón de que los contribuyentes especiales pueden haber sido designados o excluidos como tales, en el periodo de estudio.

El análisis de la recaudación por parte de los contribuyentes especiales en el año 2012 se realizó segmentando los montos de recaudación por rangos, de manera aleatoria.





*Cuadro 21 PARTICIPACIÓN DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES AL IR POR RANGOS DE CONTRIBUCIÓN*

RANGO CONTRIBUCIÓN	CONTRIBUCIÓN IR	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES	% CONTRIBUYENTES
Más de 1.000.000	12.989.795	53,59%	5	3,3%
Más de 100.000	8.693.132	35,87%	27	17,6%
Más de 10.000	2.347.812	9,69%	60	39,2%
Menos de 10.000	207.302	0,86%	61	39,9%
	24.238.041	100,00%	153	100,0%

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

Llegándose a conocer la cantidad de contribuyentes especiales existentes en el Azuay para cada impuesto, por montos de recaudación, con los siguientes resultados.

Se establecieron 4 niveles de montos de recaudación del Impuesto a la Renta:

- 1) 5 contribuyentes con recaudaciones de más de un millón de dólares
- 2) 27 contribuyentes con recaudaciones mayores 100.000 dólares
- 3) 60 contribuyentes con recaudación mayores a 10.000 dólares, y
- 4) 61 contribuyentes con recaudación inferiores a 10.000 dólares

Determinándose que el mayor porcentaje 53.59 % de recaudación está dado por el grupo de contribuyentes especiales del rango de más de un millón; seguidos del 35.87 % correspondiente rango de recaudación de más de 100.000 hasta 999.000 dólares; el 9.69 % de la recaudación lo hacen contribuyentes cuyas contribuciones están entre 10.000 y 99.999 dólares y solo el 0.86 % se recauda de 61 contribuyentes comprendidos entre 0 y 9.999 dólares.



*Cuadro 22 PARTICIPACIÓN DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES AL IVA POR RANGOS DE CONTRIBUCIÓN*

RANGO CONTRIBUCIÓN	CONTRIBUCIÓN IVA	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES	% CONTRIBUYENTES
Más de 1.000.000	52.825.293	54,26%	24	6,0%
Más de 100.000	37.236.556	38,25%	129	32,4%
Más de 10.000	6.979.169	7,17%	160	40,2%
Menos de 10.000	313.493	0,32%	85	21,4%
	97.354.511	100%	398	100,0%

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

De igual forma, al analizar la recaudación de contribuyentes especiales del IVA en el Azuay, se establecieron los siguientes rangos de contribución:

- 1) 24 contribuyentes con recaudaciones de más de un millón de dólares
- 2) 129 contribuyentes con recaudaciones mayores 100.000 dólares
- 3) 160 contribuyentes con recaudación mayores a 10.000 dólares, y
- 4) 85 contribuyentes con recaudación inferiores a 10.000 dólares.

Donde, el mayor porcentaje de recaudación 54.26% proviene de 24 contribuyentes, seguido del 38.25 % correspondiente a 129 contribuyentes; el 7.17 % de la recaudación del IVA se realiza de 160 contribuyentes; y solo el 0.32 % de la recaudación del IVA proviene 85 contribuyentes.

Con la segmentación de la recaudación realizada, puede observarse que en el caso del IR, el 89.46 % de la contribución está dada por 32 contribuyentes especiales con declaraciones sobre 100.000 dólares.

En cambio el número de contribuyentes especiales para IVA alcanza a 153, que resulta 5 veces el número de contribuyentes del IR; y



alcanza al 92 ,51 % de las contribuciones, lo que muestra que la composición y rangos de aportación de los contribuyentes es determinante en las recaudaciones de IVA e IR en el Azuay.

## 5.2 PREDOMINIO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Conocida la estructura de los contribuyentes, surge la interrogante, conocer con que actividades económicas se relacionan; lográndose establecer los siguientes resultados:

*Cuadro 23 RECAUDACIÓN DEL IR POR PRINCIPALES FAMILIAS ECONÓMICAS Y NÚMERO DE CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY.*

FAMILIA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA	N° CONTRIBUYENTES	CONTRIBUCIÓN IR	% CONTRIBUCIÓN
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	99	13.832.68 3	57,07%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	6	4.865.111	20,07%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	27	4.395.947	18,14%
EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	3	392.832	1,62%
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	3	208.668	0,86%
ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	3	136.531	0,56%
ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	1	136.033	0,56%
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	4	73.411	0,30%
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	2	68.938	0,28%
TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	2	54.469	0,22%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	1	38.476	0,16%
CONSTRUCCIÓN.	1	31.689	0,13%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	1	3.253	0,01%
Total general	153	24.238.04 1	100,00 %

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis



Al agrupar los contribuyentes por familias de actividades económicas según la clasificación del CIU, se puede ver que los niveles de contribución de recaudación del IR por actividades son altos con predominio del Comercio al por mayor y al por menor, reparación de vehículos automotores y motos con el 57,07% de la recaudación con 99 contribuyentes especiales vinculados con ésta actividad, que representan el 86,3 % de los contribuyentes de IR para el año 2012

*Cuadro 24 RECAUDACIÓN DEL IVA POR PRINCIPALES FAMILIAS ECONÓMICAS Y NÚMERO DE CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY.*

FAMILIA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA	Nº CONTRIBUYENTES	CONTRIBUCIÓN IVA	% CONTRIBUCIÓN
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	226	48.170.572,6	56,78%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	63	26.181.886,6	15,83%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	13	6.126.936,8	3,27%
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	12	3.049.111,7	3,02%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	5	2.763.486,7	1,26%
ENSEÑANZA.	6	1.803.159,2	1,51%
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	3	1.774.006,1	0,75%
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	10	1.666.113,4	2,51%
ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	6	1.350.851,3	1,51%
ACTIVIDADES DE ATENCIÓN	11	847.361,8	2,76%



FAMILIA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA	N° CONTRIBUYENTES	CONTRIBUCIÓN IVA	% CONTRIBUCIÓN
DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.			
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	14	820.469,9	3,52%
EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	6	800.605,4	1,51%
TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	7	605.673,0	1,76%
CONSTRUCCIÓN.	6	580.126,3	1,51%
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	5	360.304,2	1,26%
ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	1	338.820,4	0,25%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	2	62.678,8	0,50%
ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	2	52.347,1	0,50%
Total general	398	97.354.511,4	100,00%

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

Al referirse a las familias de actividades que contribuyen a la recaudación del IVA en el Azuay, tenemos que el “Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas”, también está presente como la principal actividad que contribuye a la recaudación de este impuesto; junto a las actividades de industrias manufactureras que en conjunto representan el 76.4 % de las recaudaciones de IVA, con 289 contribuyentes.

Seguidamente, se desagregan de las seis principales familias económicas, con sus principales actividades con mayor margen de contribución tanto al IR y al IVA en el Azuay para el año 2012.



*Cuadro 25 CONTRIBUCIÓN EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA POR PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN AZUAY, AÑO 2012.*

PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON CONTRIBUCIONES POR IMPUESTOS EN EL 2012	RECAUDACIÓN	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>			
<b>COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.</b>			
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS,	6.709.548	27,7%	9
VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.	3.123.972	12,9%	7
VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS Y APARATOS DE USO DOMÉSTICO: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA. INCLUYE EQUIPOS DE TELEVISIÓN, ESTÉREOS (EQUIPOS DE SONIDO), EQUIPOS DE GRABACIÓN Y REPRODUCTORES DE CD Y DVD, CINTAS DE AUDIO Y VIDEO CDS,	845.578	3,5%	3
<b>ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.</b>			
ACTIVIDADES DE RECEPCIÓN DE DEPÓSITOS Y/O SIMILARES CERCANOS DE DEPÓSITOS Y LA CONCESIÓN DE CRÉDITOS O PRÉSTAMOS DE FONDOS. LA CONCESIÓN DE CRÉDITO PUEDE ADOPTAR DIVERSAS FORMAS, COMO PRÉSTAMOS, HIPOTECAS, TRANSACCIONES CON TARJETAS DE CRÉDITO, ETC. ESAS	4.861.815	20,1%	5
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN POR CUENTA PROPIA, COMO LAS DE COMPAÑÍAS DE CAPITAL RIESGO, CLUBES DE INVERSIÓN, ETCÉTERA.	3.296	0,0%	1
<b>INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.</b>			
FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA NO REFRACTARIA PARA USO ESTRUCTURAL: LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA, TUBOS, CONDUCTOS, ETCÉTERA.	1.729.843	7,1%	3
FABRICACIÓN DE APARATOS TERMOELÉCTRICOS DE USO DOMÉSTICO: CALENTADORES DE AGUA ELÉCTRICOS, MANTAS ELÉCTRICAS, SECADORES, PEINES, CEPILLOS Y TENACILLAS ELÉCTRICOS, PLANCHAS ELÉCTRICAS, CALENTADORES DE AMBIENTE Y VENTILADORES PORTÁTILES, HORNOS ELÉCTRICOS,	591.934	2,4%	1
FABRICACIÓN DE LOSETAS PARA LA PARED Y PARA		2,1%	1



PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON CONTRIBUCIONES POR IMPUESTOS EN EL 2012	RECAUDACIÓN	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES
CANONES DE CHIMENEAS, TESELAS DE MOSAICO, AZULEJOS, BALDOSAS Y LOSAS PARA PAVIMENTO ETCÉTERA, DE CERÁMICA NO REFRACTARIA.	511.820		
<b>EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.</b>			
EXTRACCIÓN DE METALES PRECIOSOS: ORO, PLATA, PLATINO.	392.832	1,6%	3
<b>ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.</b>			
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE: DISEÑO DE MÉTODOS O PROCEDIMIENTOS CONTABLES, PROGRAMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO.	206.180	0,9%	2
<b>ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.</b>			
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO PRESTADOS POR HOTELES, HOTELES DE SUITES, APART HOTELES, COMPLEJOS TURÍSTICOS, HOSTERÍAS.	136.531	0,6%	3
	<b>24.238.041</b>	<b>78,9%</b>	<b>38</b>

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

*Cuadro 26 CONTRIBUCIÓN EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN AZUAY, AÑO 2012*

PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON CONTRIBUCIONES POR IMPUESTOS EN EL 2012	RECAUDACIÓN	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>			
<b>COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.</b>			
VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.	15.213.263	15,63%	15
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS,	10.896.075	11,19%	22
VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS Y		3,12%	6



PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON CONTRIBUCIONES POR IMPUESTOS EN EL 2012	RECAUDACIÓN	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES
APARATOS DE USO DOMÉSTICO: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA. INCLUYE EQUIPOS DE TELEVISIÓN, ESTÉREOS (EQUIPOS DE SONIDO), EQUIPOS DE GRABACIÓN Y REPRODUCTORES DE CD Y DVD, CINTAS DE AUDIO Y VIDEO CDS,	3.033.884		
<b>INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.</b>			
FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA NO REFRACTARIA PARA USO ESTRUCTURAL: LADRILLOS, TEJAS, SOMBRERETES DE CHIMENEA, TUBOS, CONDUCTOS, ETCÉTERA.	6.915.020	7,10%	4
ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS EMBOTELLADAS (EXCEPTO CERVEZA Y VINO SIN ALCOHOL): BEBIDAS AROMATIZADAS Y/O EDULCORADAS: LIMONADAS, NARANJADAS, BEBIDAS GASEOSAS (COLAS), BEBIDAS ARTIFICIALES DE JUGOS DE FRUTAS (CON JUGOS DE FRUTAS O JARABES EN PROPO	1.859.091	1,91%	2
FABRICACIÓN DE CUBIERTAS DE CAUCHO PARA: VEHÍCULOS, EQUIPO, MAQUINARIA MÓVIL, AERONAVES, JUGUETES, MUEBLES Y OTROS USOS: NEUMÁTICOS, LLANTAS.	1.853.193	1,90%	1
<b>ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.</b>			
ACTIVIDADES DE RECEPCIÓN DE DEPÓSITOS Y/O SIMILARES CERCANOS DE DEPÓSITOS Y LA CONCESIÓN DE CRÉDITOS O PRÉSTAMOS DE FONDOS. LA CONCESIÓN DE CRÉDITO PUEDE ADOPTAR DIVERSAS FORMAS, COMO PRÉSTAMOS, HIPOTECAS, TRANSACCIONES CON TARJETAS DE CRÉDITO, ETC. ESAS	5.320.301	5,46%	10
<b>ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.</b>			
DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES EJECUTIVAS Y LEGISLATIVAS DE LOS ÓRGANOS Y ORGANISMOS CENTRALES, REGIONALES Y LOCALES.	2.704.624	2,78%	7
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b>			
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, MANTENIMIENTO O FACILITACIÓN DEL ACCESO A SERVICIOS DE TRANSMISIÓN DE VOZ, DATOS, TEXTO, SONIDO Y VÍDEO UTILIZANDO UNA INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES ALAMBRICAS, COMO: OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS DE CONMUTACIÓN Y	2.240.703	2,30%	1
<b>ENSEÑANZA.</b>			
EDUCACIÓN DE TERCER NIVEL, DESTINADO A LA FORMACIÓN BÁSICA EN UNA DISCIPLINA O A LA CAPACITACIÓN PARA EL EJERCICIO DE UNA	1.712.667	1,76%	4





PRINCIPALES ACTIVIDADES ECONÓMICAS CON CONTRIBUCIONES POR IMPUESTOS EN EL 2012	RECAUDACIÓN	% CONTRIBUCIÓN	N° CONTRIBUYENTES
PROFESIÓN. CORRESPONDEN A ESTE NIVEL EL GRADO DE LICENCIADO Y LOS TÍTULOS PROFESIONALES UNIVERSITARIOS O POLITÉCNICOS, QUE SON EQUIVA			
	97.354.511	53,16%	72

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

Las actividades de Venta de vehículos nuevos y usados: vehículos de pasajeros, incluidos vehículos especializados como: ambulancias y minibuses, camiones, remolques y semirremolques, vehículos de acampada como: caravanas y auto caravanas, vehículos para todo terreno, Venta al por mayor de diversos productos sin especialización y venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico: refrigeradoras, cocinas, lavadoras, etcétera. Incluye equipos de televisión, estéreos (equipos de sonido), equipos de grabación y reproductores de cd y DVD, cintas de audio y video cd, pertenecen a la familia denominada, COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, y son aquellas con mejores niveles de contribución tanto en IR como en IVA en el año 2012.

De igual forma, las actividades de recepción de depósitos y/o similares cercanos de depósitos y la concesión de créditos o préstamos de fondos. La concesión de crédito puede adoptar diversas formas, como préstamos, hipotecas, transacciones con tarjetas de crédito, etc.; de la familia ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS, contribuyen a la recaudación en los dos impuestos, con mayor participación en IR.



En la familia INDUSTRIAS MANUFACTURERAS, la actividad fabricación de materiales de construcción de arcilla no refractaria para uso estructural: ladrillos, tejas, sombreretes de chimenea, tubos, conductos, etcétera, registra también contribución tanto en IR como en IVA en el 2012.

### **5.3 PRESENCIA DE GRANDES CONTRIBUYENTES CON ACTIVIDADES ESPECÍFICAS**

El Servicio de Rentas Internas distingue como Grandes Contribuyentes, a aquellas empresas privadas, nacionales e internacionales, con un movimiento tributario importante. El catastro de Grandes Contribuyentes abarca a las empresas privadas con fines de lucro más grandes del país, medidas por sus activos, ingresos y costos y gastos.

A continuación se presenta un listado del número de Grandes Contribuyentes a Nivel Nacional durante el quinquenio de estudio según cada zona.



*Cuadro 27 GRANDES CONTRIBUYENTES A NIVEL NACIONAL 2008-2012*

GRANDES CONTRIBUYENTES EN EL QUINQUENIO A NIVEL NACIONAL					
ZONA/ PROVINCIA	2008	2009	2010	2011	2012
<b>ZONA 1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
IMBABURA	2	2	2	2	2
<b>ZONA 3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
COTOPAXI	1	1	1	1	1
TUNGURAHUA	3	3	3	3	3
<b>ZONA 4</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
MANABI	12	12	12	12	12
SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	1	1	1	1	1
<b>ZONA 6</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
AZUAY	15	15	15	15	15
<b>ZONA 7</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
EL ORO	5	5	5	5	5
LOJA	1	1	1	1	1
ZAMORA CHINCHIPE	3	3	3	3	3
<b>ZONA 8</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>96</b>
GUAYAS	96	96	96	96	96
<b>ZONA 9</b>	<b>129</b>	<b>129</b>	<b>129</b>	<b>129</b>	<b>129</b>
PICHINCHA	129	129	129	129	129
<b>Total general</b>	<b>268</b>	<b>268</b>	<b>268</b>	<b>268</b>	<b>268</b>

Fuente: Servicio de Renta Internas

Elaboracion: Autora tesis

Es necesario mencionar que la presencia de los Grandes Contribuyentes en las diferentes provincias no es igual, ya que dentro de este grupo existen contribuyentes que aportan con mayor recaudación por las actividades o sector económico al que pertenece, por ejemplo en el sector financiero dentro de la zona 9 se encuentra el BANCO PICHINCHA CA, ocupando durante el quinquenio el ranking número 1 de los grupos de grandes contribuyentes, en la zona 8 tenemos dentro del sector telecomunicación tenemos a “CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL” que es una de las pocas empresas en el país con cobertura tecnológica de comunicación celular y forma parte de los Grandes Contribuyentes de la zona 8.

Se registra dentro de la actual Zona 6 a 15 “Grandes Contribuyentes” relacionados a los sectores económicos financiero, automotriz, comercio al por menor, construcción:

**Cuadro 28 GRANDES CONTRIBUYENTES, AZUAY**

GRANDES CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY				
RUC	RAZÓN SOCIAL	SECTOR	REGIONAL	PROVINCIA
0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S.A.	FINANCIERO	ZONA 6	AZUAY
019015798001	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JUVENTUD ECUATORIANA PROGRESISTA LTDA.	FINANCIERO	ZONA 6	AZUAY
0190310647001	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	AUTOMOTRIZ	ZONA 6	AZUAY
0190072002001	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	COMERCIO AL POR MENOR	ZONA 6	AZUAY
0190001490001	MARCIMEX S.A.	COMERCIO AL POR MENOR	ZONA 6	AZUAY
0190007510001	ALMACENES JUAN ELJURICIA LTDA.	COMERCIO AL POR MENOR	ZONA 6	AZUAY
0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	AUTOMOTRIZ	ZONA 6	AZUAY
0190005070001	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	MULTISECTORIAL	ZONA 6	AZUAY
0190061264001	INDUGLOB S.A.	MULTISECTORIAL	ZONA 6	AZUAY
0190115151001	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	MULTISECTORIAL	ZONA 6	AZUAY
1790015424001	QUITO MOTORS S.A. COMERCIAL E INDUSTRIAL	AUTOMOTRIZ	ZONA 6	AZUAY
0190122271001	GRAIMAN CIA. LTDA.	CONSTRUCCION	ZONA 6	AZUAY
0190005232001	MIRASOL SA	AUTOMOTRIZ	ZONA 6	AZUAY
0190167348001	CORPORACION AZENDE S.A.	MULTISECTORIAL	ZONA 6	AZUAY
1791302222001	IAMGOLD ECUADOR S.A.	RECURSOS NO RENOVABLES	ZONA 6	AZUAY

Fuente: Servicio de Renta Internas  
Elaboracion: Autora tesis

El aporte por Grandes Contribuyentes durante el quinquenio de estudio es representa el 56% de la recaudación de Impuesto a la Renta de la provincia del Azuay.

**Cuadro 29 IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO POR GRANDES CONTRIBUYENTES EN EL AZUAY 2008-2012**

IMPUESTO CAUSADO DEL IR GENERADO POR GRANDES CONTRIBUYENTES EN LA PROVINCIA DEL AZUAY						
	2008	2009	2010	2011	2012	Total general
RECAUDACION DE IR GENERADA POR GRANDES CONTRIBUYENTES	11.768.045,29	16.643.404,58	19.572.666,71	21.279.343,78	21.503.059,61	90.766.519,97
TOTAL DE RECAUDACION DEL IR	22.923.854,00	49.704.255,00	26.396.848,00	31.807.179,00	32.625.629,00	163.457.765,00
	51%	33%	74%	67%	66%	56%

Fuente: Servicio de Renta Internas  
Elaboracion: Autora tesis

Así también, de acuerdo con el artículo 5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para fines tributarios, define a grupo económico “...al conjunto de partes, conformado por personas naturales y sociedades, tanto nacionales como extranjeras,



*donde una o varias de ellas posean directa o indirectamente 40% o más de la participación accionaria en otras sociedades.”*

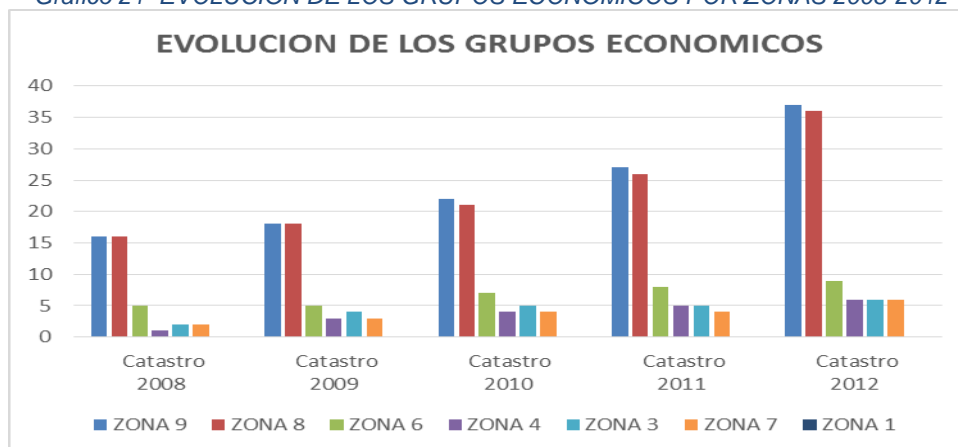
Según la información que consta en la página web del Servicio de Rentas Internas, registra la evolución de estos grupos a nivel nacional:

*Cuadro 30 EVOLUCIÓN DEL CATASTRO DE GRUPOS ECONÓMICO POR ZONAS.*

Zonas	Provincia	Catastro 2008	Catastro 2009	Catastro 2010	Catastro 2011	Catastro 2012
A 9	Pichincha	16	18	22	27	37
A 8	Guanacazas	16	18	21	26	36
A 6	Azuay	5	5	7	8	9
A 4	Manabí	1	3	4	5	6
A 3	Tungurahua	2	4	5	5	6
A 7	Loja	2	3	4	4	6
A 1	Imbabura	0	0	0	0	0
<b>Total general</b>		<b>2</b>	<b>51</b>	<b>63</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Página Web del Servicio de Rentas Internas [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)  
Elaboración: Autora tesis.

Gráfico 21 EVOLUCIÓN DE LOS GRUPOS ECONÓMICOS POR ZONAS 2008-2012



Fuente: Página Web del Servicio de Rentas Internas [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaboracion: Autora tesis.

Durante el quinquenio las zonas con mayor número de grupos económicos son la zona 9, seguido de la zona 8 y zona 6; formadas por las provincias de Pichincha, Guayas y Azuay respectivamente.

La Zona 6 (Azuay) a su vez está formada por los siguientes grupos económicos

Cuadro 31 CATASTRO GRUPOS ECONÓMICOS AZUAY 2008-2012

### Catastros de Grupos Económicos

Nombre Asignado al Grupo Económico	Año en el que se incorpora					ZONA
	2012 (100 GE)	2011 (75 GE)	2010 (63 GE)	2009 (51 GE)	2008 (42 GE)	
ALMACENES JUAN ELJURI (NEOHYUNDAI, AYMESA, AEKIA, QUITO MOTORS, METROCAR)	X	X	X	X	X	ZONA 6
IMPORTADORA TOMBAMBA (ECUANECOPA, VAZCORP, VAZ SEGUROS, MAXIS DEL ECUADOR)	X	X	X	X	X	ZONA 6
GERARDO ORTIZ E HIJOS (ADHEPLAST, LAMITEX, COMERCIAL CARLOS ROLDAN, INSOMET, MOTSUR)	X	X	X	X	X	ZONA 6
CONSENSOCORP (MARCIMEX, INDUGLOB, SERVIANDINA)	X	X	X	X	X	ZONA 6
GRAIMAN (TUBERÍA GALVANIZADA ECUATORIANA, HIDROSA, INDUBUSINESS, HORMICRETO)	X	X	X	X	X	ZONA 6
CORPORACION AZENDE (DACORCLAY, LAUHAT, AGROCACIA, COPREDI, AZENBEF)	X	X				ZONA 6
PLASTICOS RIVAL (MINERAWANTZA, COMPANIA LIMITADA, REGOLUX, ROOTOURS, PRODUCTOS ROMOTT)	X					ZONA 6
IMPOCOMJAHER (INMOTERRANOVA, METSUR)	X	X	X			ZONA 6

Fuente: Página Web del Servicio de Rentas Internas [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaboracion: Autora tesis.



Podemos observar que la mayoría de los contribuyentes que conforman los grupos económicos son importadores, generando de esta manera una recaudación mayor en IVA importaciones.

## **5.4 CONTRIBUCIÓN DE LAS REMESAS**

Un factor de gran significación por la dinámica que presenta en los últimos años es la presencia de las remesas en la economía local, dado que el dinero proveniente del exterior genera consumo de bienes y servicios en la provincia. De igual forma la presencia de extranjeros en el Azuay es importante por la demanda de servicios y bienes generados por el turismo y por extranjeros residentes.

Sin lugar a dudas, la migración de ecuatorianos en busca de oportunidades en otras latitudes del mundo, ha sido de gran significación socio económico para el País con la generación de ingresos alternativos, pero con un alto costo, la desintegración familiar y sus aspectos colaterales.

En las últimas décadas, las remesas en el Ecuador se consideran como uno de los renglones claves que impulsan el desarrollo económico del País como una fuente de ingresos importantísima tanto para la estabilidad de la economía nacional así como para fortalecer la estructura socioeconómica familiar de los hogares receptores; superando incluso, las exportaciones no petroleras.

Las remesas en el Ecuador según la información que consta en la página Web del Banco Central del Ecuador, han crecido de forma



sostenida sobretudo en la década del 2000 al 2010, hecho que se explica por el mayor flujo de migrantes hacia el exterior, siendo el año 2007, en el que registran las mayores remesas de toda la historia del país 3.088 millones de dólares.

El Estado se ha beneficiado de las remesas ya que parte de la inversión social que le corresponde hacer, dirigida a la población, ha sido cubierta por las remesas.

A nivel de regiones en el año de mayor registro de remesas, se distribuyen de la siguiente manera: Austro 43.6%, Costa 27.9%, Sierra 22.9%, Oriente 5.5% y Galápagos 0.1%.

Mientras que a nivel de provincias Las provincias de Azuay, Guayas, Cañar, Loja y Pichincha representan el 66.3% del total de remesas recibidas en el país con un crecimiento positivo en los años subsiguientes, como se observa en el siguiente cuadro. Siendo Azuay la principal provincia de la región Sierra y la segunda a nivel nacional que recibe remesas.

*Cuadro 32 MONTO DE REMESAS AZUAY 2008-2012*

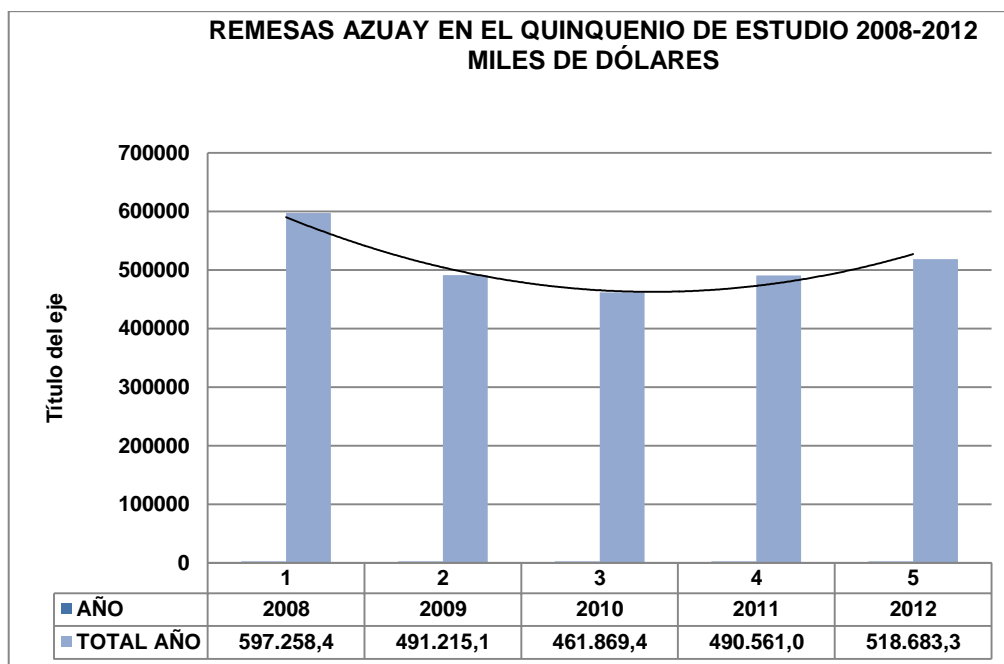
MONTOS DE REMESAS RECIBIDAS EN LA PROVINCIA DEL AZUAY EN MILES DE USD					
AÑO	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4	TOTAL AÑO
2008	145.485,6	156.836,6	157.642,8	137.293,5	597.258,4
2009	123.561,0	131.162,8	119.221,8	117.269,5	491.215,1
2010	99.639,5	125.497,1	118.896,4	117.836,3	461.869,4
2011	106.142,1	127.487,9	129.818,6	127.112,4	490.561,0
2012	116.680,8	130.293,8	137.639,3	134.069,4	518.683,3

Fuente: Página Web del (Banco Central del Ecuador)

**ELABORACION:** Autora tesis

*Gráfico 22 EVOLUCIÓN REMESAS AZUAY 2008-2012*





Para efectos del presente trabajo, interesa analizar las remesas desde una perspectiva micro económica para comprender la lógica de su utilización por parte de los receptores así como su destino orientado a consumo o inversión.

Bajo este enfoque, las remesas en el País y en el Azuay representan un ingreso importante para los hogares receptores puesto que contribuyen directamente al mejoramiento de su nivel de vida permitiendo la satisfacción de necesidades básicas, incremento de la capacidad adquisitiva mayor acceso a la canasta básica, mejoramiento de su nutrición, estado de salud y nivel de educación, incidiendo en los índices socioeconómicos de desigualdad de ingresos y pobreza.

Las remesas constituyen una fuente de ingresos alternativa de las familias de los migrantes a través de la cual es posible solventar gastos de la familia en cuyas transacciones se genera pago de IVA.



Aunque en menor proporción las remesas se utilizan como fuente de financiamiento para apertura de negocios y de actividades productivas a pequeña escala como ciber cafés, cabinas telefónicas, tiendas de abarrotes, agencias de viajes.

Así también, uno de los sectores que se dinamizó y creció aceleradamente producto del flujo de remesas es el sector de la construcción al permitir que muchas familias adquieran terreno o construyan vivienda propia.

El artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica *“Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta: 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley (...), considerando que el monto de las remesas del año 2012 en el Azuay fue de 518.683.300 dólares debería haber generado un Impuesto a la Renta de 1.921.337 dólares que significaría el 32.2 % del total de Impuesto a la Renta en el Azuay en el mismo año.*

La presencia de extranjeros en Azuay y particularmente en Cuenca obedece a varios factores que se han ido dando a través de los años, la belleza del paisaje, cultura, folclor, clima, la amabilidad de la gente, y los reconocimientos como de la UNESCO han sido también los detonantes para que Azuay y Cuenca se proyecten y se conviertan en destino obligado de turistas nacionales y extranjeros, permitiendo un importante



flujo turístico generando ingresos por su estadía por servicios turísticos, de alojamiento, comida y otros que dinamizan transacciones con pago de IVA.

Dadas las condiciones naturales y atractivos que tiene Azuay, muchos extranjeros han decidido vivir en nuestra Provincia, estimándose la presencia de 5000 personas extranjeras viviendo en Cuenca, en su mayoría de la tercera edad, jubilados, que realizan gastos para su supervivencia contribuyendo de ésta forma también con el IVA, ya que los ingresos que ellos perciben son pensiones jubilares que no se encuentran gravadas con el Impuesto a la Renta, al ser un ingreso generado en el exterior y por el cual ya pagaron impuestos en su país, pero generan consumo nacional.



## CONCLUSIONES

Con la información conseguida en el desarrollo de la tesis, limitada por la restricción de confidencialidad de la información de los contribuyentes que reposa en el sistema del Servicio de Rentas Internas como principal fuente de información, se ha podido tener una visión sistémica de la gestión de recaudación de impuestos que se cumple a nivel de país, regionales y provincia, evidenciando tendencias de recaudación en los distintos niveles.

En los capítulos Base Legal y Marco Teórico, se explican los fundamentos legales de los diferentes impuestos y la principal normativa, estableciendo así las reglas de juego en materia tributaria.

En el capítulo de Análisis del comportamiento de la recaudación tributaria en la provincia del Azuay, se revisan inicialmente, cifras históricas a nivel nacional del quinquenio de estudio 2008-2012 de los diferentes impuestos, estableciendo comparaciones con los acumulados de dicho periodo.

Con el enfoque sistémico aplicado, se pudo establecer las relaciones de comportamiento y participación del Azuay y de las regionales, en especial la Regional Austro, a las cifras de recaudación nacional.

Evidenciándose que la recaudación de impuestos en el Azuay se sustenta por las recaudaciones provenientes de un reducido número de contribuyentes especiales y de 15 grandes contribuyentes identificados con empresas tradicionales de amplia trayectoria.



Llegándose finalmente a plantear como posibles causas para el predominio de la recaudación del IVA en Azuay sobre la del IR:

- a) Composición y nivel de recaudación por clase de contribuyente
- b) Predominio de actividades económicas
- c) Presencia de grandes contribuyentes con actividades específicas
- d) Ingresos por remesas como generadoras de consumo.

Como una contribución para lograr mejorar el nivel de aporte de los impuestos directos en el Azuay, al cabo del proceso metodológico aplicado que incluyó acciones de consulta y análisis de información, se arribó a las siguientes conclusiones como respuesta a las interrogantes inicialmente planteadas en ésta tesis:

### **MECANISMOS PARA MEJORAR O REFORZAR EL CUMPLIMIENTO DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA PROVINCIA DEL AZUAY**

Los contribuyentes especiales, identificados como el grupo de mayor recaudación tanto de IVA como de IR en el Azuay, (95%), cuentan además con estructura organizativa, administrativa, y tecnología que no tienen los demás contribuyentes, y están en posibilidades de disponer del talento humano y de acceder a sistemas tecnológicos e informáticos capaces de generar información que bien pueden ser canalizados con fines elusivos para el pago de sus obligaciones tributarias.

Por lo que, la Administración Tributaria deberá intensificar sus controles concentrando sus acciones en los contribuyentes con mayores niveles de recaudación, analizando su comportamiento histórico y regularidad del cumplimiento de obligaciones.



El segmento restante, 5% de la recaudación, que en su mayoría son personas naturales, son importantes por la cantidad de contribuyentes; y su atención a profundidad, demanda gran esfuerzo y el empleo de mayores recursos, pero que bien pueden ser sensibilizados, capacitados y asistidos de manera general con acciones informativas y persuasivas para mejorar los niveles de recaudación.

### **LA RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS ESPECIALMENTE EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL AZUAY ES DIFERENTE A LA RECAUDACIÓN A NIVEL NACIONAL**

Como resultado de la aplicación de proceso metodológico en el que se pudo llegar a conocer la realidad local a partir de información nacional, regional y de provincia, demostrándose con cifras que en Azuay la recaudación del Impuesto a la Renta tiene un comportamiento sui generis, determinado por la presencia e incidencia de factores como: Existencia de niveles de recaudación en el Azuay diferenciados por clases de contribuyentes, predominio de ciertas actividades económicas, gestionadas por grupos empresariales tradicionales, presencia de grandes contribuyentes con estructura organizativa y administrativa que gestionan actividades económicas específicas, y presencia de recursos provenientes de las remesas dinamizando la economía local registrando importantes niveles de consumo de servicios y bienes para las familias receptoras de estos recursos los cuales no son considerados ingresos gravados pero si permiten la generación de IVA.

La recaudación de IR en el Azuay presenta un comportamiento diferente al de la recaudación nacional y de regionales a lo largo de periodo estudiado.



---

## **EQUILIBRIO ENTRE LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS A FIN DE QUE EXISTA EQUIDAD TRIBUTARIA Y LA REDISTRIBUCIÓN DE INGRESOS**

La presencia de grandes contribuyentes y grupos económicos conocidos que gestionan actividades tradicionales y de importación a gran escala, inciden para que se genere una mayor recaudación del impuesto IVA dada la naturaleza y estructura de sus negocios que se caracterizan por ser importadores con ventas a mayor escala hacia empresas con domicilio en otras provincias.

El lograr el equilibrio de las recaudaciones del IVA y del IR en el Azuay, puede lograrse en la medida que puedan destinarse recursos y esfuerzos que permitan transparentar la información de los contribuyentes especiales, grandes contribuyentes y los grupos económicos que se encuentran presentes en nuestra provincia para incrementar la recaudación efectiva regulando y controlando justificativos tributarios.

## **MAYOR RECAUDACIÓN TRIBUTARIA SIN LA CREACIÓN DE MÁS IMPUESTOS**

Lo ideal sería lograr mayor recaudación tributaria sin la creación de más impuestos, lo que implica hacer aún más eficiente la gestión que viene cumpliendo el Servicio de Rentas Internas, en relación a concientizar a la población para cumplir con sus obligaciones tributarias, incorporar y o mejorar procesos ágiles de comunicación con los contribuyentes, así como establecer controles focalizados.



---

## **POSIBILIDADES DE CAMBIO EN EL COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA PROVINCIA DEL AZUAY**

Se estima que si es posible un cambio, en la medida que se pueda mejorar los niveles de recaudación del Impuesto a la Renta de los contribuyentes especiales mediante estrategias o herramientas que permitan transparentar su gestión.

Siendo los contribuyentes especiales los mayores aportantes en la recaudación, debe hacerse énfasis, principalmente en aquellos ubicados en el primero y segundo rango de contribución que representan el 20,9% de los contribuyentes especiales con más del 89% de contribución a este impuesto; sin dejar de lado a los contribuyentes de los rangos de contribución tercero y cuarto que representan el 79,10%.





---

## RECOMENDACIONES

Como resultado del análisis realizado, se plantean las siguientes recomendaciones a manera de estrategias, que bien podrían considerarse para lograr que la recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay pueda incrementarse alcanzando los niveles propuestos como política de gobierno.

- Desplegar los esfuerzos necesarios para continuar incentivando en la población la adopción de una verdadera cultura tributaria, que permita de manera consciente al contribuyente cumplir con sus obligaciones, rompiendo paradigmas como considerar que solo determinadas personas o grupos deben ser los que paguen impuestos o creer que con la viveza criolla, algunas personas se pueden evadir el pago de impuestos.
- Estratificación de los contribuyentes considerando su estructura y niveles de recaudación, a fin de aplicar diferentes mecanismos y formas de control que hagan más eficiente la recaudación en cada caso.
- Atención focalizada del Servicio de Rentas Internas, a grupos de contribuyentes con niveles de recaudación mayores, facilitando y agilizando los procesos de tributación con el empleo de herramientas y procedimientos tecnológicos que hagan menos pesada la labor de informar, reportar y cumplir con las contribuciones.



- Crear una herramienta que facilite el monitoreo de los Grupos Económicos con el fin de obtener información actualizada de la conformación de estos grupos, así como las empresas que son partes relacionadas, quienes son sus accionistas, e información de quienes son los clientes y proveedores.
- Es importante conocer quiénes son los accionistas de las principales empresas, a fin de llevar un control del dinero que estos perciben y el destino que tiene.
- Mantener el seguimiento por parte del Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes del grupo de personas naturales que son muy numerosos, pero con niveles de contribución bajos; con el empleo de mecanismos y acciones puntuales de tipo informativo y persuasivo para regularizar su participación como contribuyente activo, como por ejemplo el envío de correos electrónicos personalizados con el RUC y razón social del contribuyente, con información sobre las obligaciones tributarias que tiene el contribuyente, correos electrónicos como alertas comunicando que las fechas para el cumplimiento de las obligaciones están próximas al vencimiento, llamadas telefónicas, mensajes de texto, utilizar medios de comunicación como radio, televisión y prensa para comunicar temas tributarios a la ciudadanía, con el fin de evitar llegar a sancionar por los incumplimientos en sus declaraciones y de esa manera lograr que el comportamiento de estos contribuyentes cambie, creando una cultura tributaria.



---

## BIBLIOGRAFÍA

- De Bujanda, F. (1962). *Hacienda y Derecho* (Vol. III). Madrid.
- De la Garza, S. (1994). *Derecho Financiero Mexicano*. México D.F.: Porrúa.
- Flores Zavala, E. (1946). *Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas*. México D.F.
- García Vizcaíno, C. (2006). *Derecho Tributario consideraciones económicas y jurídicas, Análisis de la Legislación, Doctrina y Jurisprudencia*, (Vol. I). Buenos Aires: Depalma.
- García, C. (1999). *Derecho Tributario* (Vol. I). Depalma, Buenos Aires.
- Jarach, D. (1996). *Finanzas Públicas y Derecho Tributario*. Buenos Aires: Abeledo-Perrot.
- Jarach, D. (1999). *Finanzas Públicas y Derecho Tributario* (tercera ed.). Buenos Aires: AbeledoPerrot.
- Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas. (2 de diciembre de 1977). *Registro Oficial 206*. Quito, Ecuador.
- Moschetti, F. (1980). *El Principio de capacidad distributiva*. (n. d. Fiscales, Ed.) Madrid.
- Patiño , R. (2004). *Sistema Tributario Ecuatoriano* (I ed.). Loja.
- Patiño , R., & Pozo, T. (2009). *Léxico Jurídico Tributario* (segunda ed.). Cuenca: Talleres Gráficos de la Universidad de Cuenca.
- Plazas, M. (1998). *El impuesto sobre el Valor Agregado*. Bogotá.: Temis.
- Servicio de Rentas Internas. (2012). De la Imposición al pacto. En *Una Nueva Política Fiscal para el Buen Vivir*. (pág. 46). Quito: Abya-Yala.
- Servicio de Rentas Internas. (2012). Historia de la Tributación en el Ecuador. En *Una Nueva Política Fiscal para el Buen Vivir* (págs. p.171-195). Quito: Abya-Yala.



- Servicio de Rentas Internas. (2012). *Una Nueva Política Fiscal*. Quito: Abya-Ayala.
- Servicio de Rentas Internas. (2012). Historia de la Tributación en el Ecuador. En *Una Nueva Política Fiscal para el Buen Vivir*. (págs. 195-209). Quito: Abya-Yala.
- Troya, J. (1980). La evolución del sistema tributario del país a partir de 1830. En *Libro del Sesquicentenario IV Economía Ecuador 1830-1980* (Segunda ed., pág. 233). Quito: Corporación Financiera Nacional.
- Villegas, H. (1999). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario* (Séptima ed.). Buenos Aires: Depalma.
- Villegas, H. (1999). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires.: Depalma.
- Constitución de la República del Ecuador (Registro Oficial 449, 20-oct-2008), en sus artículos: Art. 283 y 285 Codificación del Código Tributario.
- Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno (Decreto Ejecutivo 374 Registro Oficial Suplemento 209 de 08-jun-2010)

### DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS

- Andino, M. (2009). Hacia un nuevo sistema de imposición Directa. (C. d. Fiscales, Ed.) *Fiscalidad*(8), 5-49. Recuperado el 3 de 6 de 2015, de [https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/54/fiscalidadphp/f3\\_1/f3\\_1archivos/pdf/](https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/54/fiscalidadphp/f3_1/f3_1archivos/pdf/)
- Banco Central del Ecuador. (s.f.). *Banco Central del Ecuador*. Recuperado el 13 de Marzo de 2016, de <http://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/BalanzaPagos/>
- Centro de Estudios Fiscales . (s.f.). *Centro de Estudios Fiscales*. Recuperado el 23 de Agosto de 2014, de CEFI: <http://aula.virtualepn.edu.ec/mod/book/view.php?id=33810&chapterid=14317>



- INEC. (s.f.). Ecuador en cifras, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Obtenido de [/http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/azuay.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/azuay.pdf)
- Larrea, C. (04 de mayo de 2014). Obtenido de <http://www.flacso.org.ec/docs/larrea19.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (s.f.). Recuperado el 20 de Enero de 2015, de Ministerio de Finanzas: <http://www.finanzas.gob.ec/el-presupuesto-general-del-estado/>
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (s.f.). *Plan de Desarrollo 2007-2010*. Recuperado el 6 de julio de 2014, de Buen Vivir: <http://www.buenvivir.gob.ec/versiones-plan-nacional#tabs3>
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (s.f.). *Plan Nacional del Buen Vivir 2009-2013*. Recuperado el 6 de Julio de 2014, de <http://www.buenvivir.gob.ec/versiones-plan-nacional#tabs2>
- Lineamientos para la planificación del Desarrollo y el ordenamiento territorial recuperado el 19 de agosto 2014 de <http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/LINEAMIENTOS-PARA-LA-PLANIFICACION-DEL-DESARROLLO-Y-EL-ORDENAMIENTO-TERRITORIAL.pdf>
- Mosquera Izurieta, P. (2012) *“Análisis e impacto de los impuestos implementados, salida de divisas y activos en el exterior, al sector financiero en el país”*. Tesis para el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Central del Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/330/1/T-UCE-0003-11.pdf>
- Revista de Ciencias Sociales-Iconos (p.44) Recuperado el 04 de mayo de 2014 <http://www.flacso.org.ec/docs/larrea19.pdf>



- Servicio de Rentas Internas. Recuperado el 14 de junio de 2014 de <http://aula.virtualepn.edu.ec/mod/book/view.php?id=33816&chapterid=14333>
  - Servicio de Rentas Internas Recuperado el 14 de junio de 2014 de <http://aula.virtualepn.edu.ec/mod/book/view.php?id=33816&chapterid=14335>
  - Servicio de Rentas Internas Recuperado el 5 de mayo de 2015 <http://aula.virtualepn.edu.ec/mod/book/view.php?id=33810&chapterid=14317>
  - Servicio de Rentas Internas recuperado el 13 de febrero de 2016 de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/334>
-